

59277

Notas no están  
susceptas.



**MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA**

**KM 10 VIA COCA LAGO AGRIO - FRANCISCO DE ORELLANA**

**TELF. 062883629 - 082941435 - 085416453 - 090420018**

**www.mkpservic.com**

Francisco de Orellana, 16 de diciembre del 2013

Señora, Doctora

Gladys Yugcha de Escobar

DIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES

INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE QUITO

Presente,

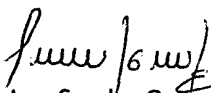
De mi consideración,

En atención a la petición de presentar los documentos originales de la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA., ya que estos no fueron validados electrónicamente, adjunto originales, los mismos que detallo a continuación:

- Informe de Gerente.
- Informe de Auditoria
- Ruc (copia)
- Notas a los Estados Financieros (firmadas por el contador)
- Acta de la junta general

Por la atención que de a la presente anticipo mi agradecimiento

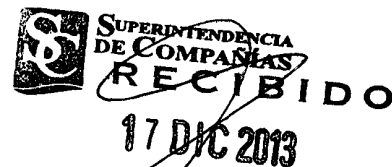
Atentamente,

  
Ing. Sandra Guevara

GERENTE GENERAL

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.

Margen Izquierdo KMT. 10 Vía Lago Agrio  
Telf: 062-883-629 0996935115  
www.mkpservic.com



Sr. Santiago Rodríguez N.  
C.A.U. - QUITO



Miembro de

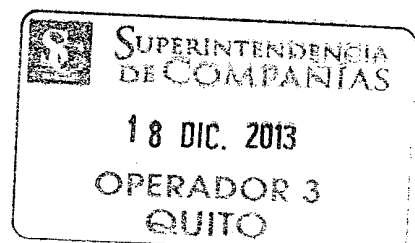


**MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**

**Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2012**

**Informe de los Auditores Independientes**





Miembro de



## **MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2012**

### **Informe de los Auditores Independientes**

#### **Indice del Contenido**

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

#### **Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	-	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía/Entidad	-	MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.



**ECUADOR**

Miembro de



**Latinoamérica**



MEMBER OF THE

**FORUM OF FIRMS**

Oficina Guayaquil: Urdesa Norte Calle Segunda # 203 entre Av. 2da. y Av. 3ra.  
PBX: (593 4) 2381078 / 6001781 / 2381596 / 2381623 • Fax: (593 4) 2889323 • Apartado Postal 09- 01-9431  
Oficina Quito: General Ignacio de Veintimilla E9-29 y Leonidas Plaza  
Edificio Uziel Business Center Piso 5 Of. 502 • Teléfonos: (593 2) 2906819 / 3808960  
SMS Latinoamérica Buenos Aires / Argentina: Bernardo de Irigoyen 972 - Piso 7  
Teléfono: (54 11) 5275-8000 / Fax: (54 11) 4362-4406  
www.smsecuador.ec • www.smslatam.com • info@smsecuador.ec

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del  
Directorio y Accionistas de  
**MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**

Quito, 12 de noviembre de 2013

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA. es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría implica la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



**ECUADOR**

Miembro de



**Latinoamérica**



MEMBER OF THE

**FORUM OF FIRMS**

A los miembros del  
Directorio y Accionistas de  
**MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**

Quito, 12 de noviembre de 2013.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012, el desempeño de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos por el año terminado en esa fecha de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### **Párrafo de énfasis**

5. Sin calificar nuestra opinión informamos lo siguiente:
- Los estados financieros al inicio y final del año 2011 de MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA., no fueron auditados por nosotros ni por otros profesionales.
  - Tal como se explica con más detalle en la Nota 5, la Compañía en el año 2012 adoptó por primera vez la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF). Las cifras al inicio y final del año 2011 fueron reestructuradas únicamente para efectos comparativos.

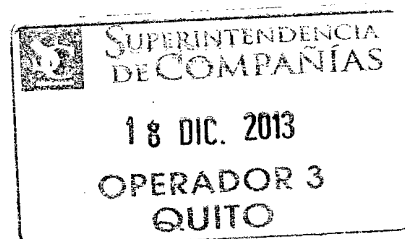
### **Informes requeridos por otras regulaciones**

6. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en la Ley de Régimen Tributario Interno se emitirá por separado.

**SMS Auditores del Ecuador Cía. Ltda.**

No. de Registro en la  
Superintendencia  
de Compañías: 615

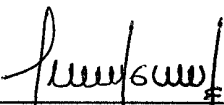
Fabián Delgado Loo  
Socio  
Registro # 0.17679

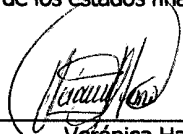


**MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31 de diciembre 2012</b>	<b>2011</b>	<b>1 de enero 2011</b>
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	897,186	111,534	70,267
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	7	304,100	864,541	303,329
Impuestos corrientes por recuperar	11	1	214,143	94,843
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,201,287</b>	<b>1,190,218</b>	<b>468,439</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedad, planta y equipo	8	2,180,374	557,523	236,906
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2,180,374</b>	<b>557,523</b>	<b>236,906</b>
<b>Total activos</b>		<b>3,381,661</b>	<b>1,747,741</b>	<b>705,345</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Obligaciones financieras	9	324,616	146,210	-
Cuentas por pagar	10	1,330,707	438,868	270,614
Impuestos corrientes por pagar	11	189,541	20,044	2,715
Gastos acumulados por pagar	13	175,577	84,932	26,674
Otras cuentas por pagar	14	100,000	397,910	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>2,120,441</b>	<b>1,087,964</b>	<b>300,003</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Obligaciones Financieras	9	174,532	-	-
Reserva para jubilación patronal y desahucio	15	16,709	7,145	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>191,241</b>	<b>7,145</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2,311,682</b>	<b>1,095,109</b>	<b>300,003</b>
<b>Capital social</b>	16	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
Aportes para futuras capitalizaciones		349,867	9,600	321,653
Reservas		11,470	11,470	11,470
Resultados acumulados		281,296	71,819	17,382
Resultado del ejercicio		426,946	559,343	54,437
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1,069,979</b>	<b>652,632</b>	<b>405,342</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>3,381,661</b>	<b>1,747,741</b>	<b>705,345</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Sandra Guevara  
Gerente General

  
Verónica Haro  
Contador General

**MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<b>Nota</b>	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ingresos por ventas	<b>17</b>	11,003,109	5,947,650
Costo de operación	<b>18</b>	(7,681,216)	(4,425,227)
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>3,321,893</b>	<b>1,522,423</b>
Gastos de administración y comercialización	<b>19</b>	(1,838,264)	(370,109)
Gasto de personal	<b>20</b>	(732,123)	(346,220)
Depreciación	<b>8</b>	(62,763)	(69,055)
Otros egresos e ingresos, neto		-	(72,967)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>688,743</b>	<b>664,072</b>
Gasto por intereses		-	(12,945)
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>688,744</b>	<b>651,127</b>
Impuesto a la renta	<b>12</b>	(261,797)	(91,784)
<b>Utilidad neta del ejercicio y resultado integral</b>		<b>426,946</b>	<b>559,343</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

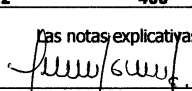
  
\_\_\_\_\_  
Sandra Guevara  
Gerente General

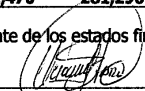
  
\_\_\_\_\_  
Verónica Haro  
Contador General

**MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**  
(Expresado en miles de dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reservas	Resultados Acumulados	Resultados acumulados		Total
					Aplicación de NIIF	Resultado del Ejercicio	
<b>Saldos al 1 de enero de 2011</b>	<b>400</b>	<b>321,653</b>	<b>11,470</b>	<b>17,382</b>	-	<b>54,437</b>	<b>405,342</b>
Resolución de junta de accionistas 2011:							-
Transferencia de utilidad a resultados acumulados	-	-	-	54,437	-	(54,437)	-
Reclasificación a cuentas de pasivo	-	(312,053)	-	-	-	-	<b>(312,053)</b>
Utilidad del ejercicio 2011	-	-	-	-	-	559,343	<b>559,343</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>400</b>	<b>9,600</b>	<b>11,470</b>	<b>71,819</b>	-	<b>559,343</b>	<b>652,632</b>
Resolución de junta de accionistas 2012:							-
Aportes para futuras capitalizaciones		340,267	-	219,076	-	(559,343)	-
Transferencia de utilidad a resultados acumulados			-	(9,599)	-	-	<b>(9,599)</b>
Otros movimientos			-	-	-	426,946	<b>426,946</b>
Utilidad del ejercicio 2012			-	-	-	426,946	<b>426,946</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2012</b>	<b>400</b>	<b>349,867</b>	<b>11,470</b>	<b>281,296</b>	-	<b>426,946</b>	<b>1,069,979</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

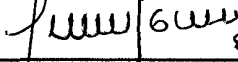
  
Sandra Guevara  
Gerente General

  
Verónica Haro  
Contador General

**MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**  
(Expresado en miles de dólares estadounidenses)

	<b>Notas</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Utilidad (pérdida) del ejercicio</b>		426,946	559,343
<b>Partidas de conciliación entre la utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta y los flujos de efectivo netos (utilizado en) provisto por actividades de operación</b>			
Depreciación	<b>8</b>	62,763	69,055
Jubilación patronal y desahucio	<b>15</b>	9,564	7,145
Participación trabajadores	<b>13</b>	121,543	65,265
Gasto Impuesto a la Renta	<b>12</b>	261,797	91,784
<b>Cambios netos en el capital de trabajo</b>			
Documentos y cuentas por cobrar		560,444	(561,214)
Impuestos		121,841	(193,755)
Cuentas por pagar		593,928	566,165
Pasivos acumulados		(30,898)	(7,007)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>2,127,928</b>	<b>596,781</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Cobros a clientes y compensaciones		11,563,551	5,386,437
Pago a proveedores		(8,925,550)	(4,315,083)
Pago a empleados		(631,914)	(280,818)
Pago Impuestos		121,841	(193,755)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>2,127,928</b>	<b>596,781</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Flujo utilizado en Inversión en activos fijos (neto)		(1,685,614)	(389,672)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de inversión</b>		<b>(1,685,614)</b>	<b>(389,672)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Flujo (utilizado en) provisto por Préstamos bancarios		352,938	(165,842)
Otros movimientos		(9,600)	
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>		<b>343,338</b>	<b>(165,842)</b>
<b>Aumento (Disminución) neto de efectivo</b>		<b>785,652</b>	<b>41,267</b>
<b>Efectivo al principio del año</b>		<b>111,534</b>	<b>70,267</b>
<b>Efectivo al fin del año</b>	<b>6</b>	<b>897,186</b>	<b>111,534</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Sandra Guevara  
Gerente General

  
Verónica Haro  
Contador General

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA  
EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CONTENIDO**

Nota 1 – Entidad que reporta.....	2
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros.....	2
Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables.....	2
Nota 4 – Administración de riesgos .....	8
Nota 5 – Base de la transición a la NIIF .....	11
Nota 6 – Efectivo y equivalentes del efectivo.....	14
Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales.....	14
Nota 8 – Propiedad, planta y equipo.....	15
Nota 9 – Obligaciones financieras.....	16
Nota 10 – Proveedores.....	17
Nota 11 – Impuestos corrientes por recuperar y por pagar .....	17
Nota 12 – Impuesto a las ganancias.....	18
Nota 13 – Beneficios sociales.....	20
Nota 14 – Otras cuentas por pagar.....	20
Nota 15 – Reserva para jubilación patronal y desahucio .....	20
Nota 16 – Patrimonio de los accionistas.....	21
Nota 17 – Ingresos operacionales: .....	22
Nota 18 – Costos de operación .....	22
Nota 19 – Gastos administrativos .....	22
Nota 20 – Gastos de personal .....	23
Nota 21 – Contingencias.....	23
Nota 22 – Eventos subsecuentes.....	23
Nota 23 – Aprobación de los estados financieros .....	23

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Nota 1 – Entidad que reporta**

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA., se constituyó en la República del Ecuador, según escritura pública del 14 de junio del dos mil siete ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito.

La actividad social de la compañía es la prestación de servicios en la industria petrolera, alquiler de equipos camineros, bombas de alta y baja presión, mantenimiento de máquinas y equipos.

### **Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros**

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, Al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de Diciembre de 2012.

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

Estos Estados Financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en unidades de Dólar y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

#### **d) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

#### **e) Uso de juicios y estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas, Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

##### **a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en préstamos y cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades

## **Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros**

(Continuación)

financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

### **b) Vida útil de propiedad, planta y equipo**

Como se indica en la Nota 3,4, la Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

## **Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

### **3.2 Activos y pasivos financieros**

#### **3.2.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguiente categorías: i) "cuentas por cobrar" y ii) "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

#### **a) Cuentas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los

**Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables**  
(Continuación)

préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

**b) Otros pasivos financieros**

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

**3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**a) Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**b) Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

**c) Medición posterior -**

- i. **Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

**3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros**

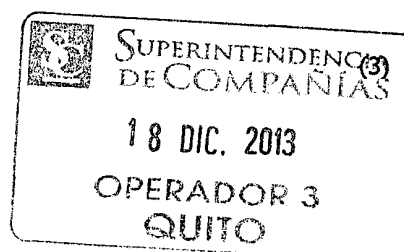
Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

**3.2.4 Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**3.3 Cuentas comerciales a cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.



**Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables**  
(Continuación)

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**3.4 Propiedad, planta y equipo**

**a) Propiedad, planta y equipo**

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

ii. Costos posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja, Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en Propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de Propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad, planta y equipo, en función de un análisis técnico efectuado por un perito independiente.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Maquinaria	10 años

**Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables**  
(Continuación)

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

**3.5 Deterioro de activos**

**3.5.1 Determinación de activos financieros (préstamos y cuentas por cobrar)**

**a) Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la Compañía en términos que éste no tiene otra alternativa que aceptar la reestructuración, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, o la desaparición de un mercado activo para una inversión.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada período y representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas en que podrían incurrirse por este concepto.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión de cuentas incobrables. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si la reversión está objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

**3.5.2 Deterioro de activos no financieros (Vehículos, mobiliario y equipo)**

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a impuesto diferido activo, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

**Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables**  
(Continuación)

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

**3.6 Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

**3.7 Obligaciones con instituciones financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

**3.8 Estado de flujo de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**3.9 Costo por intereses**

Los costos por intereses devengados son reconocidos como parte de los gastos financiero del período en el que se incurren.

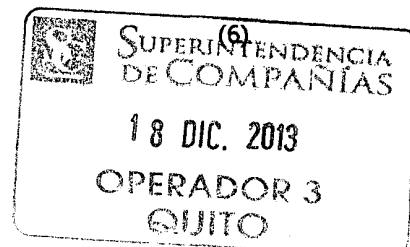
**3.10 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior



### **Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables** (Continuación)

sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **Impuesto diferido**

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

### **3.11 Beneficio a los empleados**

#### **3.11.1 Beneficio de corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

#### **3.11.2 Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables** (Continuación)

#### **3.12 Provisión corriente**

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **3.13 Reconocimiento de ingresos y gastos**

##### **3.13.1 Ingresos por servicios**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias considerará todas las incertidumbres que podrían originarse en el desarrollo del contrato, como revisión de precios, penalizaciones por demoras de la Compañía, etc.

La Compañía maneja contratos de precio fijo, por lo que los ingresos y costos pueden ser estimados con fiabilidad y por lo tanto reconocidos en los resultados del período en que se realizan.

##### **3.13.2 Ingresos financieros y costos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

### **Nota 4 – Administración de riesgos**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de endeudamiento

#### **a) Marco de Administración de Riesgos**

La Junta General de Accionistas es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.

Las políticas de administración de riesgo de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la organización, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La organización, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de

#### **Nota 4 – Administración de riesgos** (Continuación)

control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones,

La Junta General de Accionistas monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgos es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA.

##### **b) Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar.

##### Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la organización al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.

Las políticas de administración del riesgo de crédito son establecidas por la administración de cada una de las entidades de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA. Cada cliente actual y potencial es analizado individualmente por parte de la Gerencia General y la Gerencia Financiera a fin de conocer la posibilidad de recuperación de cartera.

La organización establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales. Esta provisión se determina en base a una evaluación específica que se relaciona con exposiciones individualmente significativas, o puede ser provisionada en base a los porcentajes legales establecidos en la normativa nacional.

##### **c) Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la organización.

La Administración de la organización dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujo de efectivo; por lo general MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, tienen como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un período de 30 días, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vencen; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

##### **d) Riesgo de Mercado**

La exposición de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, al riesgo de mercado se presenta por los cambios en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la compañía o el valor de los activos financieros que mantienen.

#### **Nota 4 – Administración de riesgos** (Continuación)

En general, los préstamos de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, y sus respectivos intereses están denominados en la respectiva moneda funcional de las entidades de la organización (dólares de Estados Unidos de América).

##### **e) Riesgo de interés:**

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, administra el riesgo de tasa de interés contratando en la medida de lo posible préstamos a tasa fija, Al 31 de diciembre del 2012 las tasas de interés pactadas por las operaciones a crédito fluctúan entre 8,92% y 11,83%.

##### **f) Riesgo Operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de las entidades de la compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de crédito, de liquidez y de mercado, como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo. El objetivo de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, con la efectividad general de costos, y de limitar procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Administración en general y en cada área departamental de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas de cada entidad para la administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones,
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones,
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales,
- Documentación de controles y procedimientos,
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados,
- Desarrollo de planes de contingencia,
- Capacitación y desarrollo profesional,
- Normas éticas y de negocios,
- Mitigación de riesgos, incluyendo seguros cuando son efectivos,

##### **g) Administración de Capital**

La política de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA, es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de los distintos proyectos de obra civil de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA.

La Junta General de Accionistas establece las necesidades adicionales de inversiones de capital y en función de ello determina el nivel de utilidades que se reinvierte anualmente y el nivel de dividendos que se paga a los accionistas. La decisión de reinversión también se basa en los incentivos tributarios que reciben la entidad por parte del SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

**Nota 4 – Administración de riesgos**  
(Continuación)

**Nota 5 – Base de la transición a la NIIF**

**Aplicación a la NIIF**

De acuerdo con las resoluciones No,08,G,DSG,010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre de 2008 y SC,ICI,CPA,IFRS,G,11,10 emitida el 11 de octubre de 2011, la entidades como MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA, LTDA,, pertenecientes al tercer grupo de implantación, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF Totales en el 2012, por el cual, los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

Estos estados financieros han sido preparados considerando las NIIF emitidas hasta el 31 de diciembre de 2012.

De acuerdo a la NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicar las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

**Procedimiento aplicado:**

La adopción por primera vez, establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se efectuó análisis sobre el reconocimiento de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las "NIIF"
2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las "NIIF" no lo permiten
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con la clasificación establecida por las "NIIF"
4. Se aplicó las "NIIF" al medir todos los activos y pasivos reconocidos,

**Exenciones de la NIIF 1 aplicadas por la Compañía**

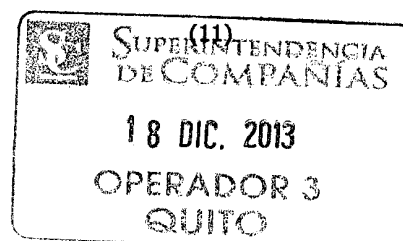
Las siguientes exenciones fueron utilizadas por la Compañía:

**Beneficios a los empleados**

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera". La Compañía ha optado por reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de la transición a las NIIF.

**Otras exenciones**

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicables a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de práctica contable entre las NEC y las NIIF.



**Nota 5 – Base de la transición a la NIIF**  
(Continuación)

**Conciliación entre NIIF y NEC**

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del Patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011

a) Conciliación entre NIIF PYMES y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC)

Las siguientes conciliaciones ofrecen la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF PYMES. La primera conciliación proporciona una visión global del impacto sobre el patrimonio neto de la transición al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011. La siguiente conciliación incluye detalles de efecto de la transición respecto del patrimonio neto al 1 de enero de 2012, fecha de adopción de las NIIF.

b) Conciliación Patrimonial al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011:

A continuación incluimos la conciliación patrimonial a la fecha de transición a las "NIIF" (al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011):

	<u><b>Al 31 de Diciembre 2011</b></u>	<u><b>Al 1 de Enero 2011</b></u>
<b>Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente</b>	<u>371,337</u>	<u>405,342</u>
<i>Ajustes:</i>		
1 Jubilación patronal y desahucio	(7,145)	-
2 Regulación de anticipos varios	(72,967)	-
3 Regulación de depreciación	(18,286)	-
4 Activación de activos (bombas)	373,093	-
5 Activación de terrenos	6,600	-
<b>Subtotal</b>	<u>281,295</u>	<u>-</u>
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	<u><b>652,632</b></u>	<u><b>405,342</b></u>

c) Conciliación de estados de resultados integrales:

(Véase página siguiente)

**Nota 5 – Base de la transición a la NIIF**  
(Continuación)

	<b>31/12/2011</b>
<b>Resultados NEC</b>	<b>278,048</b>
<b>Ajustes:</b>	
1 Jubilación patronal y desahucio	(7,145)
2 Regulación de anticipos varios	(72,967)
3 Regulación de depreciación	(18,286)
4 Activación de activos (bombas)	373,093
5 Activación de terrenos	6,600
<b>Total Ajustes</b>	<b>281,295</b>
<b>Resultados NIIF</b>	<b>559,343</b>

**Explicación de los ajustes realizados:**

**1. Ajuste de cuentas por cobrar no comerciales**

La Administración de la Compañía decidió dar de baja ciertos rubros incluidos en cuentas por cobrar no comerciales que corresponden a saldos sobre los cuales la Gerencia no tiene certeza de su recuperación ya que no se cuenta con la documentación necesaria para ejercer la acción de cobro respectiva.,.

Los estados financieros con base NIIF al 31 de diciembre del 2011 fueron modificados para reconocer la baja de cuentas por cobrar no comerciales por US\$72,967.

**2. Registro de terrenos adquiridos en el año 2011**

Corresponde a la corrección del error contable incurrido en el registro de compra de terrenos ya que dichos rubros no fueron registrados como propiedad, planta y equipo y la inversión realizada en su adquisición se registró como gasto operacional en el estado de resultados con base NEC al 31 de diciembre de 2011. El monto del ajuste realizado al 31 de Diciembre de 2011 asciende a US\$6,600.

**3. Registro de Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre de 2011 se identificaron adquisiciones de equipos y accesorios (bombas mecánicas) que se integran a los vehículos de propiedad de la compañía para brindar los servicios petroleros que la compañía ofrece a sus clientes. De acuerdo al análisis realizado por la administración de la Compañía para la conversión de sus estados financieros a base NIIF, dichos ítems reúnen las condiciones establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para ser registrados como propiedad, planta y equipo, ya que los mismos serán utilizados en más de un período económico, la compañía ejerce el control sobre dichos equipos y los flujos futuros que se generarán por su explotación irán en beneficio de la Compañía.

La Administración de la Compañía decidió registrar los equipos mencionados como propiedad, planta y equipo en el rubro de vehículos y accesorios al 31 de diciembre de 2011 por un monto total de US\$373,093, disminuyendo por el mismo valor el monto de costos de ventas registrado en los estados financieros en base NEC al 31 de diciembre de 2011.

**4. Ajuste de depreciación de vehículos,**

La Administración de la Compañía decidió reconocer la diferencia en el cálculo de depreciación de vehículos de acuerdo a su vida útil y valor residual.

**Nota 5 – Base de la transición a la NIIF**  
(Continuación)

Los estados financieros con base NIIF al 31 de diciembre del 2011 fueron modificados para reconocer el recalcu de depreciación de vehículos considerando una vida útil de 5 años y un valor residual de 20%. Al 31 de diciembre de 2011 el ajuste realizado fue de US\$18,286.

**5. Registro de jubilación patronal y desahucio,**

Corresponde al registro de la provisión por jubilación patronal y desahucio en base a los resultados del estudio actuarial desarrollado por un perito profesional contratado por la Administración de la Compañía. El monto del ajuste al 31 de diciembre de 2011 fue de US\$6,233 por la provisión de jubilación patronal y US\$912 por la provisión de desahucio.

d) Reclasificaciones en el Estados Financieros de Situación

Se reclasificaron las obligaciones financieras de acuerdo a su porción a corto y largo plazo.

e) Reclasificaciones en el Estados de Resultados Integrales

No se realizaron reclasificaciones en el estado financiero de resultado integrales del año de transición.

**Nota 6 – Efectivo y equivalentes del efectivo**

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Caja	2,000	700	178
Bancos locales	895,186	110,834	70,089
<b>Total</b>	<b><u>897,186</u></b>	<b><u>111,534</u></b>	<b><u>70,267</u></b>

Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

**Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales**

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Cientes locales	57,648	864,541	303,329
Otras cuentas por cobrar	246,452	-	-
<b>Total</b>	<b><u>304,100</u></b>	<b><u>864,541</u></b>	<b><u>303,329</u></b>

A continuación se presenta el detalle de clientes de la Compañía al 31 de diciembre:

(Véase página siguiente)

**Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales**  
(Continuación)

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
EP Petroecuador	56,240	814,599
Tuscany International Drilling Inc.	1,408	-
Petrobell Inc. Grant Mining S.A		49,942
<b>Total</b>	<b>57,648</b>	<b>864,541</b>

Los clientes comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y los 60 días.

Un detalle de las otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Anticipo sueldo empleados	2,400	-
Anticipo trabajos varios repuestos	60,475	-
Anticipo trabajos varios RV	44,482	-
Anticipo trabajos varios servicios	139,095	-
<b>Total</b>	<b>246,452</b>	<b>-</b>

**Nota 8 – Propiedad, planta y equipo**

Composición y movimiento:

(Véase página siguiente)

**Nota 8 – Propiedad, planta y equipo**  
(Continuación)

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>Equipo de Computación</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Instalaciones</b>	<b>Terrenos</b>	<b>Activos en Transito</b>	<b>Total</b>
<b>Costo o valor razonable</b>								
<b>Al 31 de diciembre 2010</b>	4,293	285,772	2,471	-	-	-	-	292,536
Adiciones	-	-	-	68,280	-	-	-	68,280
Ajustes NIFF	-	-	-	379,693	-	-	-	379,693
Reclasificaciones	(4,293)	(285,772)	(2,471)	292,536	-	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre 2011</b>	-	-	-	740,509	-	-	-	740,509
Adiciones	-	-	-	127,060	592,256	6,600	-	725,916
Ajustes NIFF y reclasificaciones	-	-	-	(397,980)	-	-	1,357,678	959,698
<b>Al 31 de diciembre 2012</b>	-	-	-	469,589	592,256	6,600	1,357,678	2,426,123
<b>Depreciación</b>								
<b>Al 31 de diciembre 2010</b>	(129)	(55,182)	(319)	-	-	-	-	(55,630)
Cargo por depreciación del ejercicio	-	-	-	(69,055)	-	-	-	(69,055)
Ajuste por NIFF y otros	-	-	-	(58,301)	-	-	-	(58,301)
Reclasificaciones	129	55,182	319	(55,630)	-	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre 2011</b>	-	-	-	(182,986)	-	-	-	(182,986)
Cargo por depreciación del ejercicio	-	-	-	(44,477)	-	-	-	(44,477)
Ajustes	-	-	-	(18,286)	-	-	-	(18,286)
<b>Al 31 de diciembre 2012</b>	-	-	-	(245,749)	-	-	-	(245,749)
<b>Neto</b>								
<b>Al 31 de diciembre 2012</b>	-	-	-	223,840	592,256	6,600	1,357,678	2,180,374
<b>Al 31 de diciembre 2011</b>	-	-	-	557,523	-	-	-	557,523
<b>Al 31 de diciembre 2010</b>	4,164	230,590	2,153	-	-	-	-	236,906

**Nota 9 – Obligaciones financieras**

	<b>Al 31 de diciembre 2012</b>	<b>Al 31 de diciembre 2011</b>	<b>Al 1 de enero 2011</b>
<b>Corto plazo</b>			
Banco Internacional	324,616	146,210	-
<b>Total</b>	<b>324,616</b>	<b>146,210</b>	<b>-</b>

(Véase página siguiente)

**Al 31 de diciembre**      **Al 1 de enero**

**Nota 9 – Obligaciones financieras**  
(Continuación)

	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2011</u></b>
<b><u>Largo plazo</u></b>			
Banco Internacional	174,532	-	-
<b>Total</b>	<b><u>174,532</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Corresponde a crédito bancario otorgado el 28 de junio de 2012 por un monto total de US\$ 650.000, con una tasa de interés efectiva del 10,21% y con una fecha de vencimiento hasta el 18 de junio del 2014.

**Nota 10 – Cuenta por pagar**

	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 1 de enero</u></b>
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Proveedores Locales	1,330,707	438,868	270,614
Proveedores del exterior	-	-	-
<b>Total</b>	<b><u>1,330,707</u></b>	<b><u>438,868</u></b>	<b><u>270,614</u></b>

Los proveedores no devengan intereses y tiene un tiempo de antigüedad entre 30 y 60 días.

**Nota 11 – Impuestos corrientes por recuperar y por pagar**

**Por recuperar:**

	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 1 de enero</u></b>
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2011</u></b>
IVA en Compras	-	173,732	87,867
Retención en la fuente	1	40,411	6,976
<b>Total</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>214,143</u></b>	<b><u>94,843</u></b>

Se compone por retenciones en la fuente realizadas por los clientes a la Compañía así como el crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado generado en las compras y adquisiciones de bienes o servicios.

**Por pagar:**

	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	<b><u>Al 1 de enero</u></b>
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Retención IR por pagar	35,202	18,217	2,124
Retención IVA por pagar	35,228	1,827	591
IVA en Ventas	117,783	-	-
Impuesto a la renta	1,328	-	-
<b>Total</b>	<b><u>189,541</u></b>	<b><u>20,044</u></b>	<b><u>2,715</u></b>

## Nota 12 – Impuesto a las ganancias

### 1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2012 y 2011 se compone de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Impuesto a la renta corriente	-	-
Impuesto corriente sobre los beneficios del año	261,797	91,784
<b>Total impuesto corriente</b>	<b>261,797</b>	<b>91,784</b>

Un movimiento del impuesto por pagar por concepto de Impuesto a la Renta, es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Impuesto a la renta causado	261,797	91,784
Menos		
(-) Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(260,469)	(116,704)
<b>Impuesto corriente a pagar</b>	<b>1,328</b>	<b>-</b>

### 2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2012 y 2011 fueron los siguientes:

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Utilidad según estados financieros NIIF	810,287	716,391
Efecto NIIF fecha transición	-	(281,295)
<b>Utilidad NEC para efectos impositivos (fecha transición)</b>	<b>810,287</b>	<b>435,096</b>
Participación trabajadores	(121,543)	(65,264)
Gastos no deducibles	449,506	12,603
Otras deducciones	-	-
Utilidad gravable	1,138,250	382,435
<b>Total impuesto causado</b>	<b>261,797</b>	<b>91,784</b>

**Nota 12 – Impuesto a las ganancias**  
(Continuación)

**3. Tasa efectiva**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	688,744	369,832
Impuesto a la renta	261,797	91,784
<b>Tasa efectiva del impuesto a la renta</b>	<b><u>38.01%</u></b>	<b><u>24.82%</u></b>

**4. Reformas tributarias**

En el Suplemento del Registro Oficial No, 583 del 24 de noviembre de 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

• **Cálculo del impuesto a la renta-**

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de 35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

• **Impuesto al Valor Agregado (IVA)-**

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta 35,000.

• **Impuestos ambientales-**

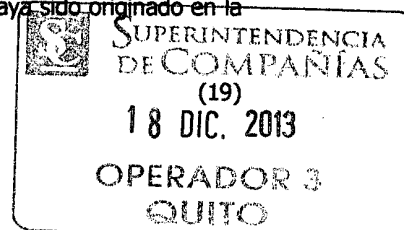
Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad productiva o comercial.

• **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros,
- Las explotaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la



**Nota 12 – Impuesto a las ganancias**  
(Continuación)

importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria.

**Nota 13 – Beneficios sociales**

	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Al 1 de enero</u> <u>2011</u>
Sueldos	42,777	12,263	9,380
Beneficios sociales	325	-	-
Obligaciones IESS	10,932	7,404	2,225
Participación trabajadores	121,543	65,265	15,069
<b>Total</b>	<b>175,577</b>	<b>84,932</b>	<b>26,674</b>

**Nota 14 – Otras cuentas por pagar**

	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Al 1 de enero</u> <u>2011</u>
CxP Aportes bombas	-	397,910	-
Anticipos recibidos	100,000	-	-
<b>Total</b>	<b>100,000</b>	<b>397,910</b>	<b>-</b>

**Nota 15 – Reserva para jubilación patronal y desahucio**

El siguiente es un detalle de jubilación patronal y desahucio:

	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Al 1 de enero</u> <u>2011</u>
Jubilación Patronal	13,684	6,233	-
Desahucio	3,025	912	-
<b>Total</b>	<b>16,709</b>	<b>7,145</b>	<b>-</b>

El movimiento del pasivo reconocido en el estado de situación financiera fue como sigue:

(Véase página siguiente)

**Nota 15 – Reserva para jubilación patronal y desahucio**  
(Continuación)

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<u>Cargo en resultados</u>		
Provisión jubilación patronal	7,451	6,233
Desahucio	2,113	912
	<u>9,564</u>	<u>7,145</u>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<u>Jubilación patronal</u>		
Al 1 de enero	6,233	-
Provisiones del año según cálculo actuarial	7,451	6,233
Al 31 de diciembre	<u>13,684</u>	<u>6,233</u>
<u>Desahucio</u>		
Al 1 de enero	912	-
Pagos	-	-
Provisiones del año según cálculo actuarial	2,113	912
Al 31 de diciembre	<u>3,025</u>	<u>912</u>

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Tasa de descuento	7%	7%
Tasa incremento salarial	3%	3%
Tasa incremento de pensiones	2.50%	2.50%
Tasa de rotación (promedio)	8.90%	8.90%
Vida laboral promedio remanente	8.9%	6.5%

**Nota 16 – Patrimonio de los accionistas**

**Capital Social** - El capital social de la compañía se encuentra constituido por 400 de acciones de US\$1cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual (Para compañías anónimas) sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados Acumulados.**- Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2010 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero de 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

**Nota 17 – Ingresos operacionales:**

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ventas Clientes	11,003,109	5,947,650
<b>Total</b>	<b>11,003,109</b>	<b>5,947,650</b>

Los ingresos operacionales de la compañía son obtenidos en su totalidad por el desarrollo de la actividad como parte de su giro de negocio, el cual se encuentra relacionado con el alquiler de bombas vinculada a la actividad petrolera.

**Nota 18 – Costos de operación**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en su naturaleza:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Costo de operación	7,681,216	4,425,227
<b>Total</b>	<b>7,681,216</b>	<b>4,425,227</b>

Incluye costos relacionados con la operación de la compañía dentro de los cuales se encuentran costos por mantenimiento, repuestos, transporte, alimentación, hospedaje y alquiler de equipos. Un detalle es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Transporte	2,511,333	1,610,653
Alquiler Equipo y Maquinaria	2,489,218	1,337,389
Repuestos	1,202,333	465,720
Adecuaciones	812,153	277,081
Combustible	300,307	233,789
Mantenimiento	244,783	314,742
Otros	121,089	185,853
<b>Total</b>	<b>7,681,216</b>	<b>4,425,227</b>

**Nota 19 – Gastos administrativos**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los gastos de la Compañía, establecido con base en su naturaleza:

	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Transporte, honorarios y otros	633,166	153,297
Servicios básicos	21,323	820
Mantenimiento	517,180	-
Seguros	41,533	21,585
Impuestos	592,821	187,303
Publicidad y propaganda	4,450	-
Equipos de oficina, computación y muebles	27,791	7,104
<b>Total</b>	<b><u>1,838,264</u></b>	<b><u>370,109</u></b>

#### **Nota 20 – Gastos de personal**

	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Beneficios Sociales	544,031	246,841
Obligaciones IESS	56,985	26,969
Participación trabajadores	121,543	65,265
Provisiones jubilares	9,564	7,145
		-
<b>Total</b>	<b><u>732,123</u></b>	<b><u>346,220</u></b>

#### **Nota 21 – Contingencias**

A la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias que afecten las cifras de los mismos.

#### **Nota 22 – Eventos subsecuentes**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (junio 21 de 2013), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### **Nota 23 – Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 7 de Junio de 2013 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.