Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, Enero 16 de 2017

A los Accionistas de:
PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS.**, al 31 de Diciembre de 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ***PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS.,*** *al 31 de Diciembre de 2015, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.*

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia de Compañías: SC-RNAE No. 626

PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2015

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía ***PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS.,*** *fue constituida mediante Escritura Pública el 18 de Enero de 2013 ante el Notario Segundo del cantón Santa Ana e inscrita en el Registro Mercantil mediante Registro No. 30 y Repertorio No. 216 el 30 de Enero de 2013, para dar cumplimiento a la Resolución No. SC.DIC.P.13.0063, de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además cuenta con Expediente Societario No. 167304.*

El Representante Legal de la Compañía es el Ing. Oscar Eduardo Roldan Vinces, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 17 de Junio de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo.

Su domicilio tributario se encuentra ubicado en la provincia de Manabí cantón Portoviejo Parroquia Picoaza ciudadela Las Piedras calle Mariano Zambrano AV. 5 de Junio detrás urbanización María Bonita, Su Registro Único de Contribuyente es el 1391801092001.

Sus actividades económicas son las siguientes:

- *Construcción de edificios completos o partes de edificios.*
- *Actividades de Arquitectura.*
- *Actividad de Ingeniería Civil.*
- *Actividades asesoramiento y gestión combinadas.*
- *Establecimiento y fiscalización del cumplimiento de las normas profesionales.*
- *Ventas al por menor especializada de materiales de construcción de piedra.*

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.
Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y Equivalentes.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Propiedades, Planta y Equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la Compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no

mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren.

La depreciación de los elementos de Propiedades, 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 las Propiedades, Planta y Equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

d. Beneficios a Empleados.-

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

e. 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 del negocio. 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 del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

f. Reconocimiento de Ingresos.-

La Compañía reconoce ingresos ordinarios por concepto de: Construcción de obras civiles, servicios de alquiler de maquinarias pesadas, ventas de materiales de

construcción y otros ingresos, cuando es efectuada la transferencia del bien o servicio de construcción al cliente por avance o en su totalidad.

g. Reconocimientos de Gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

h. Impuesto a la Renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo a Diciembre 31 de 2015 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Caja General		354,56
Banco del Pichincha Cta. Cte. # 2100027854	0,34	
TOTAL	0,34	354,56

Valores que la Compañía mantiene en cuentas bancarias locales (corriente), destinadas para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

A Diciembre 31 de 2015, Otras Cuentas por Cobrar están conformados por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Otros Anticipos por Cobrar	
No Relacionados	79.465,91
TOTAL	**79.465,91**

Varios anticipos entregados a proveedores de servicios de transporte que no se liquidaron al terminar el ejercicio económico, los mismos serán liquidados contra entrega de facturas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

A Diciembre 31 de 2015, los saldos contables de los Activos por Impuestos Corrientes son:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Retenciones de IVA	2.602,65	-
Retenciones de Impuesto a la Renta	1.836,40	-
IVA Pagado	96.810,54	121.897,81
TOTAL	**101.249,59**	**121.897,81**

Valores tributarios del periodo auditado en favor de la Compañía, que se puede utilizar como créditos tributarios fiscales en las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y anual de Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA).

6. *PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-*

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía ***PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS.,*** *han sido valorizados al costo de adquisición de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.*

Durante el ejercicio económico de 2015, la Compañía realizó ventas de Propiedades, Planta y Equipo, según documento de respaldo.

La Compañía en el ejercicio económico auditado no ha procedido a realizar las depreciaciones de las Propiedades, Planta y Equipo.

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

ESPACIO EN BLANCO

PETROLEOS Y AGREGADOS S.A. PETROGRADOS
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Ventas	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo al 31/12/2015	% DEPREC.
COSTO						
NO DEPRECIABLES						
Terrenos	83.056,71	-	-	-	83.056,71	
DEPRECIABLES						
Maquinarias y Equipos	1.032.248,58	-	(489.244,09)	-	543.004,49	10
Vehiculos	21.249,00	-	-	-	21.249,00	20
Muebles y Enseres	5.849,15	-	-	-	5.849,15	10
Equipos de Computación y Software	2.700,89	-	-	-	2.700,89	33
SUBTOTAL	**1.145.104,33**	**-**	**(489.244,09)**	**-**	**655.860,24**	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**(85.809,27)**	**-**	**45.428,14**	**-**	**(40.381,13)**	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	**1.059.295,06**	**-**	**(443.815,95)**	**-**	**615.479,11**	

7. ACTIVOS DIFERIDOS.-

A Diciembre 31 de 2015, los saldos contables de los de los Activos Diferidos son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Perdidas en Ventas Propiedades Plantas y Equipos	74.249,89
TOTAL	**74.249,89**

Corresponde a valores originados por perdidas en ventas de las maquinarias vendidas que serán amortizados en los años siguientes.

ESPACIO EN BLANCO

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

A Diciembre 31 de 2015, las Cuentas y Documentos por Pagar lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Cuentas y Documentos por Pagar			
No Relacionados	*a)*		18.804,43
Mavesa		161.127,23	-
Relacionados	*b)*		
Eleyerre S.A.		151.109,07	-
TOTAL		312.236,30	18.804,43

a) *Valores pendientes de pago que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, por la compra de maquinarias. Con plazos de créditos corrientes.*

b) *Corresponde a valores recibidos en calidad de préstamo de parte de compañía relacionada local, los mismos que fueron utilizados en gastos administrativos realizados por la compañía. Por estos conceptos no se generaron intereses hasta el cierre de la auditoria.*

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Corresponden a obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
IESS Aporte Personal	2.855,01	-
IESS Aporte Patronal	3.670,73	-
Préstamos Quirografarios	3.352,50	-
Fondos de Reservas	1.164,92	-
Obligaciones con el IESS	-	4.375,07
Sueldos por Pagar	10.069,10	-
Décimo Tercer Sueldo	8.137,39	-
Décimo Cuarto Sueldo	5.533,75	-
15% Participación de Trabajadores	-	10.263,32
TOTAL	34.783,40	14.638,39

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a Diciembre 31 de 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
Retenciones en la Fuente	19,26
TOTAL	**19,26**

11. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2015, está compuesto por 800 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Maria Fernanda Baird Loor	Ecuador	33,38	267,00
Rodolfo Parraga Muñoz	Ecuador	66,63	533,00
TOTAL		**100,00**	**800,00**

12. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Representa valores contabilizados en años anteriores a la cuenta Aportes para futuras capitalizaciones. El mismo que se detalla a continuación:

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015, es de $ 498.615,79.

13. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015, es de $ 7.851,39.

14. RESERVA FACULTATIVA.-

Representa valor retenido por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015, es de $ 3.925,69.

15. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Un desglose del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas a Diciembre 31 de 2015, se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
Ganancias Acumuladas	
Saldo al inicio de año	-
(+) Transferencias de Resultados en el año	68.422,11
(-) Ajuste Ganancia 2014 (Provisiones por Pagar)	(23.058,25)
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	**45.363,86**

16. INGRESOS NETOS.-

El saldo contable de los Ingresos Netos que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Ingresos Netos	
Construcciones	10.634,41
Otros Ingresos	
Otros ingresos	287.018,47
TOTAL	**297.652,88**

La compañía reconoce ingresos por concepto de trabajos de ingeniería civil y por otros servicios relacionados a la actividad que realiza, pero que en su momento no fueron facturados.

17. COSTO DE VENTA.-

El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
(-) Costa de Ventas	
Compras Netas Locales de Bienes	
Materiales de Construcción	(2.687,16)
Materiales Petreos	(9.963,69)
Materiales de Ferreteria	(822,67)
Llantas, Lubricantes y Filtros	(162,27)
Mano de Obra Directa	
Sueldos y Salarios	(128.841,31)
Aporte Patronal IESS	(11.080,31)
Décimo Tercer Sueldo	(8.066,36)
Décimo Cuarto Sueldo	(6.178,81)
Vacaciones	(372,36)
Fondo de Reserva	(3.930,61)
Otros Costos	(50,00)
TOTAL	**(172.155,55)**

18. GASTOS OPERACIONALES.-

Un detalle de Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración), Financieros, es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
(-) Administración	
Sueldos y Salarios	(77.662,29)
Aporte Patronal	(10.654,57)
Fondo de Reserva	(6.504,24)
Decimo Tercer Sueldo	(13.883,39)
Decimo Cuarto Sueldo	(7.175,33)
Vacaciones	(487,32)
Honorarios Profecionales	(170,00)
Servicios Prestados	(1.250,00)
Mantenimiento y Reparaciones	(11.005,59)
Combustibles	(1.941,11)
Seguros	(3.702,04)
Transporte	(200,00)
Servicios Basicos	(2.016,40)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(1.005,83)
Viaticos	(13.546,80)
Otros Gastos	(6.945,93)
TOTAL	**(158.150,84)**

DESCRIPCIÓN	VALORES 2015
(-) Financieros	
Gastos Bancarios Locales	497,34
TOTAL	**497,34**

19. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de Diciembre de 2015 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.