“DYGOIL CONSULTORIA Y SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. OPERACIONES

La Compañía “DYGOIL CONSULTORIA Y SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA “, fue constituida en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito, el 30 de marzo de 1987, mediante Escritura Pública con inscripción en el Registro Mercantil del 21 de mayo del mismo año, cuyos objetivos son : participar directamente o como representante a través de personas naturales o jurídicas , nacionales o extranjeras, en todas las fases de la actividad hidrocarburífera sea en operaciones de exploración , perforación, producción , almacenamiento, industrialización, comercialización interna y externa de petróleo , gas y sus derivados ; prestar servicios, consultoría y asesoramiento técnico, legal y económico al sector petrolero y proveer de insumos, materiales y equipos a personas naturales o jurídicas e instituciones que intervengan en estas actividades ; instalar campamentos, oleoductos, poli ductos , gasoductos, equipos de superficie, tanques de almacenamiento, plantas de procesamiento de refinación de crudo y gas, en tierra firme o costa fuera, por cuenta propia o a través de compañías especializadas o de servicios, sean estas nacionales o extranjeras ; y, inspeccionar embarques o desembarques de productos químicos o petroquímicos de petróleo y sus derivados y realizar actividades comerciales e industriales.

El capital social es de U.S. \$ 2.400.000,00 dividido en dos millones cuatrocientos participaciones acumulativas e indivisibles de US \$ 1 de valor de cada una. El detalle de participaciones de accionistas corresponde así: César Edmundo Guerra Navarrete el valor de US. \$ 1.200.000,00 y Natalia Salomé Guerra Carrera US. \$ 1.200.000,00.

2.- POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de la Compañía “CONSULTORIA Y SERVICIOS PETROLEROS DYGOIL CIA.LTDA. “. han sido preparados de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad y Normas Internacionales de contabilidad.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido elaborados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de activos. Sus estados contables son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas por cobrar netas y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El reconocimiento inicial, es a valor razonable.

2.4.1 Baja de cuentas por cobrar - Una cuenta por cobrar se da de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos.

2.5 Inventarios.-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización (VNR).

El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición y otros incurridos para darles su condición y valuación actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación si hubiere y otros impuestos (que no son recuperables de las autoridades fiscales), transporte manejo y otros costos directos atribuibles a la adquisición del producto. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras paridas similares se deducen para determinar el costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización.

2.6.1 Préstamos y Cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

2.6.1 Provisiones - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7 Participación de Trabajadores.- Se reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por la participación de los trabajadores en las ganancias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales, en vista de que el año 2017 presenta pérdida no se ha efectuado provisión alguna.

2.8 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar. Son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes,
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios realizados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad,
- d) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El único Contrato que mantiene la empresa es con Petroecuador es de workover over and completion services agreement en el Consorcio Shushufindi, suscrita el 6 de julio del 2017 cuyo objetivo es la provisión de servicios integrados con financiamiento para la ejecución de actividades de optimización de la producción, actividades de recuperación mejorada, actividades de exploración y asesoramiento en la optimización de costos operativos variables en el campo Shushufindi Aguarico de la región Amazónica Ecuatoriana

2.9 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.10.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula, utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.10.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporales o temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos sí, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12.- JUBILACION PATRONAL

Conforme a las disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán.

2.13 DESAHUCIO

Conforme a disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde exclusivamente al saldo de efectivo de las cajas y Bancos. El saldo de este rubro incluye las siguientes cuentas:

	(en US. \$)
Fondo Rotativo	9.300,00
Produbanco	50.519,96
Banco Internacional	13.064,16
Banco Pichincha	134.619,03
Produbanco Ahorros	159,30
Prosperity Bank	<u>377,81</u>
SUMAN	208.040,26

La administración de la empresa es responsable por la gestión de liquidez, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros y los flujos de efectivo proyectados operacionales para un período de doce meses.

Al 31 de diciembre del 2017 no existen restricciones de uso de los saldos en **efectivo**.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .-

Considera el valor de las cuentas por cobrar a clientes facturado y no facturado por los servicios realizados menos las correspondientes provisiones por cuentas incobrables. A continuación detallamos como está estructurada esta cuenta:

	US. \$
Cuentas por Cobrar Clientes	527.754,20
Cuentas por cobrar no facturado	1.398.697,44
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(9.826,77)</u>
TOTAL	1.916.624,87

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar comerciales se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

U.S. \$

Considera :

Cuentas por Cobrar varios	2.773.861,35
Provisión por deterioro	(2.746.787,72)
Anticipados entregados	119.031,02
Anticipos empleados y accionistas	1.614,36
Préstamos empleados	52.530,35
Garantías por cobrar	<u>195.707,30</u>
SUMAN	395.956,66

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de la inversión realizada por U.S. \$ 2.746.787,72 en el Consorcio Petrolero Amazónico castiga directamente en el resultado desde el año 2015, por cuanto las expectativas de recuperación son bajas. Sin embargo la administración sigue tomando acciones para ver si son recuperables.

6 INVENTARIOS

-

Corresponde exclusivamente al saldo de los productos adquiridos para dar el servicio que presta la empresa. El valor por este concepto menos la provisión por desvalorización es de US.\$ 459.347,25.

7.- ACTIVO FIJO

Considera los terrenos, instalaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramientas, vehículos, equipos de computación, edificaciones de la compañía registrados en dólares de Estados Unidos, para uso de la administración y prestación del servicio. En cuanto a la política monetaria se evalúa un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa u expectativa de uso.

Las partidas de estos activos comprenden los desembolsos realizados por concepto de adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizadas.

Adicionalmente se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando se aplique.

Las ganancias o pérdidas por venta o retiro de los mismos y las reparaciones y mantenimientos se consideran en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las mejoras o reparaciones importantes se capitalizan.

La depreciación de estos activos están registrados considerando valores dolarizados, en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

La depreciación de estos activos se registran teniendo en cuenta los valores de compra, sobre la base del método de línea recta considerando como se ha dicho la vida útil estimada de los respectivos activos, que oscilan entre 5, 10 y 20 años.

Un resumen de la propiedad, muebles y equipo es el siguiente:

	US.\$
Costo	17.993.601,63
Depreciación Acumulada	<u>(12.411.999,60)</u>
VALOR NETO	5.581.602,03
Desglosado así;	
Terrenos	55.423,66
Instalaciones	289.606,59
Maquinaria y Equipo	3.709.028,49
Muebles y Enseres	9.137,50
Herramientas	464.258,19
Vehículos	221.329,72
Edificios	832.391,67
Equipos de Computación	<u>426,21</u>
Suman	5.581.602,03

8.- PROVEEDORES y ACREEDORES

Se registra el valor a cancelar por las compras y gastos realizados, el valor por se desglosa como sigue :

	US \$
Proveedores y Acreedores por Pagar	2.546.476,15
Proveedores por Pagar	157.909,16
Varios por Gastos Administrativos	19.416,58
Retenciones varios a empleados	10.432,59
Garantías por pagar	<u>4.470,00</u>
SUMAN	2.738.704.48

9.- PRESTAMOS A MUTUO POR PAGAR

Constituyen préstamos con terceros, pagaderos al vencimiento, con una tasa de interés del 10% y con un plazo de 3 años, los mismos que se detallan a continuación:

	US.\$
Acosta Paredes Sonia	260.000,00
Arias Vivanco Klever	60.000,00
Aristizabal Viteri Esteban	50.000,00
De los Reyes Norma	42.000,00
Del Hierro N. Alejandro	50.000,00
Del Hierro N Miguel	100.000,00
Escudero Coloma Alicia Beatriz	60.000,00
García Castrillón Luis Alfredo	150.000,00
Montalvo Ramírez Miguel	110.000,00
Paredes Flor Gioconda	140.000,00
Pastore Marcelo	328.000,00
Ramón Marín Rosa	55.000,00
Román Aguilar Fanny Patricia	10.000,00
Vargas Pontón Fernando Patricio	59.712,28
Villagómez Villacreses Pamela	<u>10.000,00</u>
SUMAN	1.484.712.28

10.- PROVISION JUBILACION PATRONAL.-

El movimiento de esta obligación por beneficios definidos se detallan a continuación:

	U.S. \$
Saldo al inicio del año	1.459.093,00
Ganancia Actuarial	<u>99.912,73</u>
Saldo de fin de año	1.559.005,73

11.- RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley de Compañías Art. 339 de la utilidad neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 10 % para formar la Reserva Legal hasta que alcance por lo menos el 50% del Capital Suscrito y Pagado.

Dicha reserva no es disponible para el pago de Dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Para el año 2017 no se ha calculado ningún valor al respecto.

12- IMPUESTO A LA RENTA

La provisión de Impuesto a la Renta se calcula utilizando la tasa de impuesto del 22% aplicables a las utilidades gravables del período terminado al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario.

13 .-EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.