

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.

INFORME DE AUDITORIA

EXTERNA

AL 31 DE DICIEMBRE

DEL 2017

De aquí en adelante el Informe

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S. A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración de **GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S. A.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Opinión

5. En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la situación descrita en la sección de fundamentos de la opinión modificada con salvedades de nuestro informe, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S. A.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión

6. La compañía presenta razonablemente los estados financieros a excepción de las siguientes novedades:
 - La cuenta contable 1.1.2.07.050 “CONSTRUANDES” con un saldo de USD 598.178,11, arrastrada desde el año 2014, originada a raíz de los pagos a proveedores de una empresa relacionada que está en liquidación, por lo que es de difícil recuperación.
 - La compañía presenta la cuenta “Activos para la venta” con un saldo de 121.058,00, la misma que no tiene un manejo apropiado tanto tributario, así como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12) al momento de diferir sus costos y gastos.
 - La compañía tiene pendiente el pago de Liquidaciones al personal, por un valor de USD 110.206,36 el mismo que se originó desde el año 2015.
7. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría que fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
8. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes con la compañía según el código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la

superintendencia de compañías, valores y seguros N°. SCVS -INC-DNCDN-2016-01. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otros Asuntos

9. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

10. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaron las Normas Internacionales de Auditoria "NIA" y su aplicación a partir de enero 1 de 2009.

Quito – Ecuador

Abril 27, del 2018

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131

GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 19.253,28	Cuentas por pagar no relacionadas	\$ 1.154.362,60
Activos financieros (neto)	\$ 578.482,61	Obligaciones Financieras	\$ 9.804,68
Servicios y otros pagos anticipados	\$ 638.461,74	Otras obligaciones corrientes	\$ 159.871,59
Activos por impuestos corrientes	\$ 35.797,35	Obligaciones con empleados	\$ 146.255,83
		Impuesto a la renta por pagar	\$ 7.668,98
Total Activos Corrientes	\$ 1.271.994,98	Total Pasivos Corrientes	\$ 1.477.963,68
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	\$ 148.833,42	Cuentas por pagar relacionadas	\$ 104.940,39
Otros activos	\$ 167.616,43	Provisiones por beneficios a empleados	\$ -
Total Activos No Corrientes	\$ 316.449,85	Total Pasivos No Corrientes	\$ 104.940,39
		TOTAL PASIVOS	\$ 1.582.904,07
		PATRIMONIO	
		Capital social	\$ 800,00
		Resultados acumulados	\$ 3.050,48
		Utilidad del ejercicio	\$ 1.690,28
		TOTAL PATRIMONIO	\$ 5.540,76
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.588.444,83	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.588.444,83

GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.

ESTADO DE RESULTADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ventas	649.668,260
Costo de ventas	-528.165,050
Utilidad Bruta	121.503,210
Gastos Operativos -18.569,960	
Gasto de Comercialización	-65,360
Gastos de Administración	-18.504,600
(Perdida) Utilidad Operativa	102.933,250
Gastos Financieros	-10,680
Otros Gastos	-84.378,360
Otros Ingresos	0,690
Utilidad antes de impuestos	18.544,900
15% Participación a trabajadores	0,000
Impuesto a la renta	-16.854,620
Utilidad después de impuestos	1.690,280

GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	19.253,20
Clases de cobros por actividades de operación	272.436,37
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	272.436,37
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	0,00
Clases de pagos por actividades de operación	(243.320,65)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(241.709,97)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.600,00)
Otros pagos por actividades de operación	(10,68)
Intereses recibidos	0,69
Impuestos a las ganancias pagados	(9.863,21)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0,00
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0,00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00
Financiación por préstamos a largo plazo	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19.253,20
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0,08
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	19.253,28

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y
LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	18.544,90
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	74.798,82
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	68.939,61
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	5.859,21
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0,00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0,00

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(74.090,52)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(450.540,47)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(36.841,83)
(Incremento) disminución en otros activos	110.150,41
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	206.783,50
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	107.821,08
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1.600,00)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	(9.863,21)

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	19.253,20
--	-----------

GREENTOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S. A.
ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO
		RESERVA LEGAL	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	
	301	30401	30501	30503	30504	30601	30701	30	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.850,48	1.690,28	5.540,76	5.540,76
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR									
ANTERIOR	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.449,60	1.600,88	3.852,48	3.852,48
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.449,60	1.600,88	3.852,48	3.852,48
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CORRECCION DE ERRORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,88	89,40	1.688,28	1.688,28
Transformación de Resultado a otro cuenta patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,88	-1.600,88	0,00	0,00
Otros cambios (dólar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D	0,00	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.690,28	1.690,28	1.690,28

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

A través de las notas explicativas que a continuación se detallan, se resumen las políticas explícitas e implícitas, así como las prácticas contables y administrativas más significativas aplicadas para; el registro de datos y la elaboración de los Estados Financieros auditados. Como parte de éstas constan detalles de los saldos de varias cuentas.

La empresa utiliza un sistema contable llamado MICROSYSTEM el mismo que ha sido adquirido y adaptado a las necesidades de la compañía en el año 2010.

Cabe señalar que la auditoría corresponde al ejercicio económico del 2017, sin embargo, para facilitar la lectura constan los datos del 2016.

NOTA 1

Constitución y operaciones

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A., es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios y su ubicación actual es Francisco Andrade Marín E6-24 y Eloy Alfaro; con número de RUC 1792237890001, ha sido constituida el 10 de febrero de 2010 mediante Escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de febrero de 2010. Su actividad principal es el ARRENDAMIENTO DE PARTES, PIEZAS Y EQUIPOS PARA PERFORACIÓN DE POZOS PETROLEROS.

El capital suscrito es de USD \$ 800 divididos en 800 acciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

Accionistas	No. Acciones	Valor Nominal	Monto del capital	%	Dividendos repartidos
Francisco Espinosa Ochoa	496	1.00	496,00	62%	-
Luis Miguel Espinosa	40	1.00	40,00	5%	-
Vega Valencia Oswaldo	264	1.00	264,00	33%	-
Total	800		800,00	100%	-

NOTA 2

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es la siguiente:

	2016	2017
Fondos por Liquidar	0	16.245,99
Bancos(€)	0.08	7,69
	\$ 0,39	\$ 16.253,28

(€) En la cuenta de ahorros N ° 181703427 del Banco del Austro al 31 de diciembre del 2017 existe el saldo de \$7,69. Cabe mencionar que Greentools al momento únicamente maneja una cuenta de ahorros.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La descomposición de esta cuenta al 31 de diciembre de cada año es la siguiente:

RANGO DE VENCIMIENTO:	2016	2017
1 – 30 días	7.237,00	0,00
31 – 60 días	-	15.467,40
61- 90 días	-	-
91 – 180 días	113.627,00	-
Más 180 días	14.516,00	9.240,00
Por vencer		561.213,36
TOTAL	135.380,00	585.920,76

De acuerdo a políticas establecidas por la compañía, para determinar la antigüedad de cartera se considera la fecha de emisión de los comprobantes de venta; sin embargo, la mayor parte de la cartera esta por vencer en 180 días.

Al cierre del año 2017 y 2016 la descomposición de los saldos por clientes es el siguiente:

Clientes	Edades	2016	2017
Andes Petroleum	Por Vencer	122.483	497.588
Andes Petroleum	días vencidos 60		15.467
Consorcio Petrolero Bloque 17	normal	-	63.626
Fast Drilling ©	días vencidos 1605	9.240	9.240

Weatherford	Más de 676 días vencidos	3.657	-
TOTAL		135.380	585.921

© La empresa ha llegado a un acuerdo verbal con el gerente de la compañía el señor Espinel, quien se había comprometido abonar parte del saldo por cobrar correspondiente a \$9.240,00, en el 2017, sin embargo al cierre del balance aún no se ha logrado recuperar este valor.

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2016	2017
Otras Cuentas por Cobrar	12.610	5.769
Ø		
Construandes S.A.	598.178	598.178
CR		
Maquisserv S.A.	18.484	18.484
CR		
Oswaldo Vega	15.000	15.000
CR		
Total Otras Cuentas por Cobrar	644.272	637.431

CR = Compañía relacionada.

DETALLE	VALOR
RETENCION JUDICIAL BANCO PICHINCHA (L)	4.333,00
RETENCION JUDICIAL BANCO AUSTRO (B)	1.436,00
TOTAL	5.769,00

(L) Retención Judicial realizada del banco, el mismo que ha correspondido a, asuntos Judiciales mantenidos por la empresa, por motivo de la deuda con el IESS desde el año 2014.

(B) Retención realizada por el banco; es por concepto de asuntos judiciales; en abril del 2015.

NOTA 5

CRÉDITO TRIBUTARIO

DETALLE	2016	2017
1% Impuesto a la Renta en La Fuente	6.376	-
Crédito Tributario de Iva	74.451	35.797

Muebles de oficina y enseres	10 años	10%	0%
Equipos de oficina	10 años	10%	0%
Equipo y sistemas de computación	3 años	33%	0%
Equipo de proyectos	10 años	0%	0%
Vehículos	8 años	25%	25%

NOTA 8

OTROS ACTIVOS

Esta cuenta está compuesta, al 31 de diciembre Del 2017, por el fondo de garantía que Greentools mantiene pendiente por cobrar con Andes Petroleum, Consorcio Petrolero Bloque. Esta garantía se origina de acuerdo al contrato suscrito por la empresa con el cliente, la misma que indica que el 10% del valor facturado antes de impuestos será retenido a la compañía Greentools. Esta garantía, la empresa recupera luego de transcurrir un año de la recepción del servicio facturado.

NOTA 9

OTROS ACTIVOS PARA LA VENTA

Esto corresponde a activos originados para la ejecución del contrato celebrado con el cliente Andes Petroleum.

NOTA 10

OBLIGACIONES COMERCIALES

Este rubro al 31 de diciembre del 2017 está conformado por:

Concepto	2016	2017
Proveedores Locales	759332	966115
Total Obligaciones Comerciales	759332	966115

(1) El plazo de vencimiento con proveedores al 31 de diciembre son los siguientes:

	2016	2017
0-30 días	-	147.271
31 – 60 días	42.242	78.372
61- 90 días	57.218	45.107
91 – 180 días	11.714	74.700
Más 180 días	648.158	620.666
\$ 759.332,00	966.115	

Crédito Tributario en Renta	6.334	-
Total de Crédito Tributario (Ø)	87.160	35.797

(Ø) El Servicio de Rentas internas, ha reconocido la devolución de \$ 70.170,00 por concepto de crédito a favor de la empresa el 3 de marzo del 2017.

NOTA 6

ANTICIPO PROVEEDORES

Estos anticipos fueron otorgados en el mes de Diciembre del 2017; los mismos que son liquidados con facturas hasta abril del 2018.

NOTA 7

PROPIEDAD Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

	2016	2017
COSTO		
Muebles y Enseres	2.657	2.657
Equipo y herramientas	243.452	243.452
Mejoras de Equipos	99.437	99.437
Equipo de computación	1.485	1.485
Equipo de proyectos	1.000	1.000
TOTAL	348.031	348.031

	2016	2017
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Muebles y Enseres	549	815
Equipo y herramientas (µ)	96814	145499
Mejoras de Equipos (µ)	31046	50916
Equipo de computación	1465	1485
Equipo de proyectos	383	483
	130257	199198
Activos fijos netos	148.833	

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes que utiliza la empresa, para todos los elementos de propiedad, planta y equipo, así como sus valores residuales, se muestran a continuación:

RUBRO	VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR RESIDUAL
-------	-----------	----------------------------	----------------

NOTA 12

CUENTAS POR PAGAR

	2016	2017
Otras Cuentas por Pagar	41.713,54	41.213,54
Javier Silva	9.335,16	9.335,16
Garantías por Pagar	324,47	324,47
Préstamo por Pagar Felipe Loaiza	0	48.750,00
Green Oil	0	88.624,24
TOTAL	51.373,17	188.247,41

NOTA 13

OBLIGACIONES CON EL IESS

	2016	2016
IESS por Pagar	147.710	147.710
Fondos de Reserva	1.409	1.409
Préstamos IESS	10.753	10.753
Total	159.872	159.872

NOTA 14

IMPUESTOS POR PAGAR

Concepto	2016	2017
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta	1.545	5.763
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	39	444
Impuesto a la Renta	20.540	1.462
	22.124	7.669

NOTA 15

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

El rubro al 31 de diciembre está compuesto por:

	2016	2017
15% Participación Trabajadores	28.107	28.107
Provisión Jubilación Patronal(∞)	7.942	7.942
Liquidaciones por Pagar	111.806	110.206
Total	147.855	146.256

(∞) Este valor corresponde al saldo de la Provisión actuarial de años anteriores, cabe señalar que en el año 2017 no se mantiene trabajadores en relación de dependencia.

NOTA 16**UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017**

La liquidación de los resultados del 2017, en última instancia a quedado de la siguiente manera.

Resumen de Utilidad del Ejercicio 2017

Utilidad (Pérdida) Ganancia antes de impuesto	18.545
(-) Participación de trabajadores (*)	-
(-) Impuesto a la Renta Causado	-
Utilidad Neta del Ejercicio	16.855
	1.690

(*) La empresa a diciembre del año 2017, no tiene trabajadores en relación de dependencia.

GREENTOOLS & EQUIPMENT SERVICIOS PETROLEROS S.A
