

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

15 de abril del 2018
Quito - Ecuador

A los miembros de la Junta General de Socios de la empresa **PETROLEROS Y EQUIPOS PETROEQUIPOS CIA. LTDA.**

1. ALCANCE DEL INFORME

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PETROLEROS Y EQUIPOS PETROEQUIPOS CIA. LTDA.** que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2017, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. RESPONSABILIDAD DEL ADMINISTRADOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también

comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. OPINIÓN

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PETROLEROS Y EQUIPOS PETROEQUIPOS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2017, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, aplicadas en la forma como se explica en cada cuenta pertinente y en las debidas Notas Aclaratorias a los Estados Financieros, excepto por lo que comenta a continuación y por el efecto financiero que esas salvedades ocasionen.

a. Clientes

El saldo que revela el Estado de Situación al cierre del ejercicio 2017 en la cuenta Clientes es \$. 44.638,42, el cual está conformado por las siguientes obligaciones:

Fecha	Nº Factura	Cliente	Valor Factura	Abono	Saldo al 31/12/2017
06/06/2015	605	PETROEQ-BST	80.999,75	71.637,63	9.362,12
22/12/2017	777	PETROECUADOR	35.276,30	-	35.276,30
Suma					44.638,42

Cabe anotar que la obligación del cliente PETROEQ-BST de \$. 9.362,12 ha permanecido en la contabilidad por más de dos años y ha sido calificada en forma provisional como incobrable por la Administración, ante lo cual está pendiente de realizar un proceso formal de calificación y baja contable en sujeción a las disposiciones de las normas tributarias y de NIIF.

b. Provisiones Laborales

La Compañía omitió contratar una firma actuarial calificada para que realice el estudio y determinación de las provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal del año 2017 y de años anteriores, a efecto de realizar su contabilización como requieren las normas NIIF. Según comentario de la Administración, el hecho se debe a que la Compañía posee un número reducido de empleados.

c. Amortización Deterioro a Valor Presente (Pasivo)

El saldo que revela el Estado de Situación al cierre del ejercicio 2017 en la cuenta indicada es - \$. 7.983,02, el cual consta registrado en la contabilidad del 2012 como contrapartida en la cuenta Ingresos de ese año, mas no existe explicación ni sustento de orden legal. El asiento contable requiere de revisión.

d. Reserva Legal

La Compañía omitió el cálculo y registro de la Reserva Legal sobre la utilidad del año 2017, la que según Auditoria asciende a \$. 1.041,32 calculado de la siguiente manera:

Resultado de Ejercicio	31.809,93
Participacion Trabajadores	4.771,49
Impuesto Causado	6.212,39
Base Imponible Reserva	20.826,05
5% Reserva Legal	1.041,30

e. Venta de Activos Fijos

En el año 2017 la Compañía realizó la venta de los siguientes vehículos, suscribiendo en el primer caso el contrato de compra venta sin que esté notariado, en tanto que el contrato por la enajenación del vehículo restante no está legalizado. Además, en los dos casos se omitió facturar las ventas:

Fecha	Nº Factura	Comprador	Vehiculo	Valor
02/07/2017	761	Manciati Chemali Renato Giuseppe	NISSAN Placa GOR-0455	4.464,29 mas IVA
16/10/2017	772	Carmen Marlene Gallo Laguquisa	PEUGEOT Placa PDA-9291	8.035,71 mas IVA

5. ASUNTO DE ÉNFASIS

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

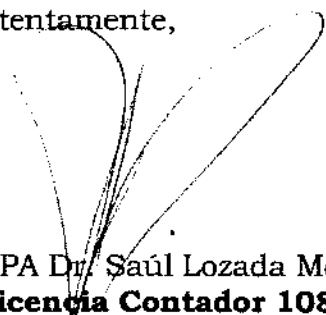
El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual

no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente,



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**
Expresados en Dólares

CUENTAS	2016	2017
ACTIVO	913.564,05	908.860,49
Activo Corriente	296.422,71	320.693,20
Caja	-	2,63
Bancos	40.105,03	2.096,01
Activos Financieros	41.875,81	104.481,52
Inventarios	40.354,79	80.628,79
Servicios y Otros Pagos Anticipados	58.233,85	3.990,42
Activos por Impuestos Corrientes	115.853,23	129.493,83
Activo No Corriente	617.141,34	588.167,29
Propiedad, Planta y Equipo	798.442,07	763.432,99
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	- 181.300,73	- 175.265,70
PASIVO	326.555,22	306.306,49
Pasivo Corriente	278.822,06	299.959,73
Cuentas y Documentos por Pagar	220.485,28	257.553,37
Obligaciones con Instituciones Financieras	50.000,00	20.567,74
Otras Obligaciones Corrientes	8.336,78	18.822,45
Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionadas	-	999,73
Otros Pasivos Corrientes	-	2.016,44
Pasivo no Corriente	47.733,16	6.346,76
Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionadas	47.733,16	6.346,76
PATRIMONIO	587.008,83	602.554,00
Capital Suscrito o Asignado	636.787,00	636.787,00
Reserva Legal	240,00	240,00
Reserva Facultativa	3.966,76	3.966,76
Ganancias Acumuladas	111.970,39	111.970,39
Pérdidas Acumuladas	-	- 171.236,20
Resultado del Ejercicio	- 171.236,20	20.826,05
Resultados Acumulados Adopción NIIFs Primera Vez	5.280,88	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	913.564,05	908.860,49

Fuente: PETROEQUIPOS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
Expresados en Dólares

CUENTAS	2016	2017
INGRESOS	181.750,18	397.120,96
Venta de Bienes y/o Servicios	177.030,34	218.275,54
Prestación de Servicios	4.719,84	168.000,00
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	-	10.845,42
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	66.180,18	22.096,02
(+) Inventario de Bienes no Producidos por la Compañía	78.491,27	40.354,79
(+) Importaciones de Bienes no Producidos por Compañía	28.043,70	62.370,02
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Sociedad	- 40.354,79	- 80.628,79
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	286.806,20	354.198,89
Gastos de Venta	3.217,61	6.197,24
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	-	2.250,00
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	2.497,45	2.824,63
Impuestos, Contribuciones y Otros	720,16	749,05
Depreciaciones	-	279,94
Provisión Cuentas Incobrables	-	93,62
Gastos Administrativos	261.372,44	336.517,37
Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones	92.511,30	94.959,84
15% Participación Trabajadores	-	4.771,49
Aporte Seguridad Social	18.570,33	18.014,95
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	10.193,46	24.272,55
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	47.711,85	67.685,36
Mantenimiento y Reparación	16.465,72	16.030,43
Arriendos Operativos	3.112,00	3.000,00
Combustibles	1.866,62	1.396,52
Seguros y Reaseguros	2.318,31	1.512,62
Transporte	854,00	26,50
Gastos de Gestión	3.257,41	447,57
Gastos de Viaje	1.120,67	1.900,82
Agua, Energía, luz y telecomunicaciones	2.539,19	1.936,27
Notarios, Registradores de la Propiedad o Mercantil	847,24	60,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	9.231,05	1.646,42
Impuesto a la Renta	-	6.212,39
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	43.617,15	38.566,70
Pérdida en Venta de Activo Fijo	-	17.846,82
Otros Gasto	7.156,14	36.230,12
Gastos Financieros	2.070,25	10.284,58
Otros Gasto Financieros	2.070,25	10.284,58
Gastos no Deducibles	20.145,90	1.199,70
Gastos no Deducibles	20.145,90	1.199,70
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 171.236,20	20.826,05

Fuente: PETROEQUIPOS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en Dólares

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADOS ACUMULADOS			PERDIDA NETA DEL PERIODO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	636.787,00	240,00	3.966,76	111.970,39	-	5.280,88	-171.236,20	-	587.008,83
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	- 171.236,20	-	171.236,20	-	-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	- 5.280,88	-	-	- 5.280,88
Resultado Integral del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	20.826,05	20.826,05
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	636.787,00	240,00	3.966,76	111.970,39	-171.236,20	-	-	20.826,05	602.554,00

Fuente: PETROEQUIPOS CIA. LTDA.
Preparó: AUDITOR EXTERNO

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en Dólares**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(38.006,39)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.579,34
Clases de cobros por actividades de operación	371.532,17
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	360.686,75
Otros cobros por actividades de operación	10.845,42
Clases de pagos por actividades de operación	(364.952,83)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(27.807,53)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(133.427,63)
Otros pagos por actividades de operación	(155.054,05)
Intereses pagados	(8.995,84)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(39.667,78)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(9.872,59)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(9.872,59)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(34.713,14)
Pagos de préstamos	(29.432,26)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(5.280,88)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(38.006,39)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	40.105,03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.098,64
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	31.809,93
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	27.956,38
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	38.846,64
Ajustes por gastos en provisiones	93,62
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(6.212,39)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(4.771,49)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(53.186,97)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(25.588,79)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	21.123,31
(Incremento) disminución en inventarios	(40.274,00)
(Incremento) disminución en otros activos	(3.990,42)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(789,26)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(1.562,87)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	10.747,58
Incremento (disminución) en otros pasivos	(12.852,52)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	6.579,34

Fuente: PETROEQUIPOS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL