

# **INFORME DEL COMISARIO**

## **Ejercicio Económico 2012**

### **CONTENIDO**

Opinión del Comisario

Análisis de Financiero

Balance General

Estado de Resultados

Notas a los Estados Financieros

### **ABREVIATURAS USADAS**

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoria
NIIF's	Normas Internacionales de Información Financiera

## **INFORME DEL COMISARIO**

### **Ejercicio Económico 2012**

#### **A la Junta General de Accionistas de PETROCONSULTANT S.A.**

1. En mi calidad de Comisario de la Compañía **PETROCONSULTANT S.A.**, del ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, he revisado la Información Contable Financiera presentada en el Estados de Situación, el Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, analicé el cumplimiento de las obligaciones societarias; información necesaria para determinar el correcto desempeño de la Administración y el funcionamiento de la organización. Esto en cumplimiento de mi responsabilidad como comisario de acuerdo a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada y demás normativa conexas.
  
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
  - a) Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.
  
  - b) Como parte de la fiscalización efectuada, realicé un estudio de la estructura de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicha estructura, tal como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial en la estructura de control interno contable.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía.

- c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, y de las Resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio, por parte de la Administración.
3. El cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
4. De la revisión desarrollada en mi calidad de Comisario de **PETROCONSULTANT**, no he encontrado situaciones que alteren de manera importante la información presentada en los Estados Financieros de la Compañía, el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y el normal desempeño de la Administración y de la organización, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012.
5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas, la Administración de **PETROCONSULTANT S.A.** y la Superintendencia de Compañías; no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, Abril del 2013



Verónica Peña  
Reg. No.17-4178  
**COMISARIO**

**PETROCONSULTANT S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2012**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y sus Equivalentes	39,837.86	
Cuentas por Cobrar Clientes	204,681.80	
Impuestos Anticipados	24,780.03	
Inventarios	152,960.31	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>422,260.00</b>
<b>Activos Fijos</b>		
Depreciables	86,583.18	
(-) Depreciación Acumulada	(63,020.62)	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>23,562.56</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>445,822.56</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Proveedores	238,001.91	
Cuentas por Pagar empleados	9,312.17	
Impuestos	3,247.32	
IESS	4,093.16	
Otras	70,000.00	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>324,654.56</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>324,654.56</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	10,000.00	
Reservas	16,497.94	
Utilidad del Ejercicio	94,670.06	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>121,168.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>121,168.00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>445,822.56</b>

**PETROCONSULTANT S.A.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Por el período terminado al 31 de diciembre de 2012**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>INGRESOS</b>	
Venta de Equipos	1,230,236.13
Otros Servicios	6,763.79
Reembolso de Gastos	14,382.52
	<b>1,251,382.44</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	
	<b>1,251,382.44</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>Costo de Ventas</b>	
Inventario Inicial	56,779.58
Compras	921,351.20
Inventario Final	152,960.31
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>825,170.47</b>
<b>Gastos</b>	
Personal	140,845.15
Vehículos	4,633.32
Oficina	9,366.31
Publicidad	2,567.28
Atenciones	1,981.44
Seguros	8,347.08
Viajes	5,146.82
Servicios Básicos	1,392.69
Contribuciones y Cámaras	4,500.73
Depreciaciones	12,744.71
Bancarios	2,497.24
5% Salida de Divisas	34,442.47
Otros	103,076.67
<b>GASTOS</b>	<b>331,541.91</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	
	<b>1,156,712.38</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
	<b>94,670.06</b>

**INFORME DEL COMISARIO  
ANALISIS FINANCIERO  
Ejercicio Económico 2012**

**Análisis Vertical (Estado de Resultados)**

<b>INGRESOS</b>		<b>PORCENTAJE</b>
Venta de Equipos	1,230,236.13	98%
Otros Servicios	6,763.79	1%
Reembolso de Gastos	<u>14,382.52</u>	1%
	<b>1,251,382.44</b>	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>1,251,382.44</u></b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS</b>		
COSTOS DE VENTAS	825,170.47	66%
GASTOS	331,541.91	26%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1,156,712.38</b>	<b>92%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>94,670.06</u></b>	<b>8%</b>

De acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la compañía genera un valor porcentual de 92% de Costos y Gastos, esto genera un margen de utilidad del 8% aproximadamente.

Los Gastos de Administración y Ventas corresponden al 26% generando un total de Costos Operacionales de USD \$ 825.170,47 que corresponde al 66% de los ingresos y finalmente una utilidad de Ejercicio antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta de USD \$ 94.670,06 equivalente al 8% sobre el total de ingresos.

**Razones Financieras**

**Índice de liquidez (Razón Corriente)**

<b>Razón Corriente</b>	=	Activo Corriente / Pasivo Corriente	<b>1.30</b>
------------------------	---	-------------------------------------	-------------

La Razón Corriente muestra la capacidad de la Compañía para cubrir sus deudas a corto plazo con los activos a corto plazo, la Compañía muestra un índice que indica que podría cumplir con sus deudas, de corto plazo con sus activos corrientes o de fácil disponibilidad efectiva.

### Índice de endeudamiento

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total} \quad 73\%$$

El Índice de endeudamiento muestra la proporción de los activos que han sido financiados con deuda, en este caso podemos observar que corresponde al 73%, esto indica que la mayor parte de la operación a corto y largo plazo de la Compañía está siendo apalancada con deuda, cabe señalar que esta deuda corresponde a pasivos a favor de accionistas que se va cancelado conforme las disposiciones de efectivo de la compañía.

### Razón de Deuda sobre capital

$$\text{Deuda a Capital} = \text{Pasivo Total} / \text{Capital} \quad 268\%$$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el capital o patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 268 veces el patrimonio de la Compañía, esto está justificado debido a que el capital contable es de USD \$ 121.125,15; comparado con un pasivo total de USD \$ 324.654,56; esta razón irá cambiando en función del incremento en las operaciones y del capital de la compañía.

### Razón de Patrimonio sobre Activo Total

$$\text{Patrimonio a Activo Total} = \text{Patrimonio} / \text{Activo Total} \quad 27\%$$

Es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por los accionistas o dueños del capital y el activo total, en este caso significa que el patrimonio es de 0.27 veces el activo total.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Al 31 de Diciembre de 2012**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía PETROCONSULTANT S.A., fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía será instalar en la industria petrolera componentes, oleoductos, poliductos, equipos de superficie, tanques de almacenamiento y efectuar trabajos de reparación en general, recuperar o mantener pozos petroleros.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **a) Bases Fundamentales**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

La Compañía, ha dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11., de la Superintendencia de Compañías, la cual determina la obligatoriedad de aplicar NIIF's, para los registros contables de las Compañías.

En concordancia con las disposiciones normativa, la Compañía debe aplicar NIIF's para PYMES.

PETROCONSULTANT S.A., consciente de sus obligaciones ante los entes de control, está dando cumplimiento a las disposiciones de implementación de NIIF, la cual será presentada de manera conjunta con los estados financieros del cierre del ejercicio fiscal 2012.

## b) Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: 20% vehículos, 10% muebles y enseres, 33% equipos de computación.

## c) Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos son reconocidos por el método del devengado, esto es, en el momento en que se vende los bienes o se presta el servicio.

## d) Inventarios

Los inventarios están valorados al costo, sin embargo, se debería llevar a cabo un levantamiento físico de los mismo, que les permita a los administradores de la Compañía determinar la posible existencia de bienes obsoletos que deban ser dados de baja.

## e) Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros Contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CODIGO	DETALLE	VALOR
1.1.02.01.998	Otras Cuentas por Cobrar	9,285.63
1.1.02.01.999	(-)Provision Cuentas Incobrables	(256.02)
1,1,02,01,002	Oleoducto de Crudos Pesados	923.64
1,1,02,01,003	Consortio Petrolero Bloque 16	70,267.20
1.1.02.01.103	Welker Flow	4,711.35
1,1,02,01,108	Ep Petroecuador	119,750.00
<b>TOTAL</b>		<b>204,681.80</b>

- (1) Conformada por los siguientes clientes, el principal EP Petroecuador, le corresponde un valor de USD \$ 119.750,00 de un total de USD \$ 204.681,80; seguido de Consortio Petrolero Bloque 16, Otras cuentas por cobrar, Welker Flow y Oleoducto de Crudos Pesados.

#### NOTA 4.- IMPORTACIONES EN TRANSITO

Corresponde a pedidos y órdenes de compras al exterior de bienes que serán comercializados a petroleras locales, previo pedido de los mismos, por parte del cliente.

#### NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al siguiente detalle:

CODIGO	DETALLE	VALOR	
1.2.01.01.004	Instalaciones	22,318.74	<b>938.74</b>
1.2.01.02.002	Dep. Acum. Instalaciones	-21,380.00	
1.2.01.01.005	Muebles y Enseres	4,355.27	-
1.2.01.02.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres y Equipo	-4,355.27	
1.2.01.01.006	Maquinaria y Equipo	4,369.35	<b>2,122.32</b>
1.2.01.02.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-2,247.03	
1.2.01.01.007	Equipos de Computación	7,075.53	<b>412.09</b>
1.2.01.02.005	Dep. Acum Equipos de Computación	-6,663.44	
1.2.01.01.008	Vehiculos	48,464.29	<b>20,089.41</b>
1.2.01.02.006	Dep. Acum Vehiculos	-28,374.88	
<b>TOTAL</b>			<b>23,562.56</b>

#### NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las siguientes:

CODIGO	DETALLE	VALOR	REF
2.1.01.02.002	Eagle Burgmann Houston	125,148.11	(1)
2,1,01,02,003	Bornemann Pumps - Argentina	111,989.80	
2.1.01.02.007	Welker Flow	864.00	(2)
2.1.01.03.010	Velez Zambrano Jose	40.00	(3)
2.1.01.03.011	Vaca Gallo Manuel	2,903.36	
2.1.01.04.001	Prov. Decimo Tercer Sueldo	435.61	
2.1.01.04.002	Prov. Decimo Cuarto Sueldo	956.31	
2,1,01,04,003	Prov. Vacaciones	4,976.89	(4)
2.1.01.08.001	Aportes por Pagar	1,871.83	
2.1.01.08.002	Fondos de Reserva	1,961.12	
2,1,01,08,003	Prestamos IESS	260.21	
2,1,01,07,022	372-IRF Seguros y Reaseguors	0.10	
2.1.01.07.023	391-Aplicables el 2%	1.00	(5)
2.1.01.07.998	Impuestos por Pagar	622.09	
2,1,01,07,999	Impuesto a la Renta por P.	2,624.13	
2,1,01,99,001	Otras cuentas por Pagar	70,000.00	(6)
<b>TOTAL</b>		<b>324,654.56</b>	

- (1) Incluye facturas pendientes de pago, los montos más representativos son a Eagle Burgmann Houston y Bornemann Pumps – Argentina por un monto de USD \$237.137,91.
- (2) Corresponden a una deuda a favor de Welker Flow por USD \$ 864,00 el cual deberá ser cancelado en el ejercicio económico 2013.
- (3) Esta cuenta concierne valores pendientes de pago a trabajadores de la Compañía por un valor de USD \$ 2.943,36; valores que al finalizar el ejercicio económico 2012 quedaron pendiente de liquidación y serán compensados en el transcurso del primer trimestre del siguiente período económico.
- (4) Las obligaciones ante el IESS, y los valores de provisiones por beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre de 2012 suman un valor de USD \$10.461,97.
- (5) Los impuestos pendientes de pago deberán ser cancelados hasta el 16 de enero del 2013, ya que su noveno dígito del RUC es 4.
- (6) El principal accionista de la Compañía ha realizado préstamos a la Compañía, así como de acuerdo a la disponibilidad de dinero se han ido cancelando, quedando como saldo pendiente de pago USD \$70.000,00.

#### **NOTA 7.- CAPITAL SOCIAL**

La Compañía al cierre del período 2012 mantiene un capital social de USD \$10.000,00; dividido de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	País	Valor USD	% de Participación
Manuel Vaca	Ecuador	9,000.00	90%
Esthela Muñoz	Ecuador	1,000.00	10%
<b>TOTAL</b>		<b>10,000.00</b>	<b>100%</b>

#### **NOTA 8.- INGRESOS**

Los ingresos operacionales percibidos por la Compañía durante el ejercicio 2012, corresponden en un 98% a ingresos propios de su giro de negocio.

Por otro lado, los ingresos percibidos por otros servicios y por reembolso de gastos, por un monto de USD \$ 21.146,31, que representa apenas el 2% del total de ingresos.

#### **NOTA 9.- COSTOS Y GASTOS**

La Compañía ha destinado el 66% de sus ingresos a sus costo, que corresponden a los inventarios de bienes que son comercializados a nivel local y apenas el 26% a los gastos administrativos y de gestión del negocio.

#### **NOTA 10.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este Informe de Comisario, abril 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.