

INFORME DEL COMISARIO Ejercicio Económico 2013

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
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoria
NIIF's	Normas Internacionales de Información Financiera

**INFORME DEL COMISARIO
Ejercicio Económico 2013**

**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 2013, he revisado la Información Contable Financiera presentada en el Estados de Situación, el Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de la cual se analizó 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 conexa.
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 Internacionales 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 2013.
- 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 2014



Verónica Peña
Reg. No.17-4178
COMISARIO

PETROCONSULTANT S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	
Activo Corriente	
Efectivo y sus equivalentes	26,723.90
Cuentas por Cobrar Clientes	169,172.28
Impuestos Anticipados	9,605.10
Anticipos	550.00
Inventarios	31,719.01
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	237,770.29
Activos Fijos	
Tangible	116,476.78
(-) Depreciación Acumulada	(85,938.89)
TOTAL ACTIVOS FIJOS	30,537.89
TOTAL ACTIVOS	
	268,308.18
PASIVOS	
Pasivos Corrientes	
Proveedores Locales	610.68
Proveedores del Exterior	110,385.32
Beneficios Sociales por pagar	1,766.33
Participación Trabajadores	4,972.78
Cuentas por Pagar IESS	2,249.76
Impuestos	553.79
Instituciones Financieras	2,900.98
Accionistas	43,447.54
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	166,887.18
Pasivos no Corrientes	
Provisión Jubilación Patronal	21,882.98
Provisión por Desahucio	3,758.83
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	25,641.81
TOTAL PASIVOS	
	192,528.99
PATRIMONIO	
Capital	10,000.00
Reserva Legal	12,021.40
Apote Futuras Capitalizaciones	4,476.54
Utilidades retenidas de ejercicios anteriores	30,209.10
Utilidad del Ejercicio	19,072.15
TOTAL PATRIMONIO	75,779.19
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
	268,308.18

PETROCONSULTANT S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	
Venta de Equipos	815,943.81
Prestación de Servicios	20,165.00
Reembolso de Gastos	14,000.00
TOTAL INGRESO	850,108.81
COSTOS Y GASTOS	
Costo de Ventas	
Costo de Mercadería Vendida	521,453.12
COSTO DE VENTAS	521,453.12
Gastos	
Gastos del Personal	138,290.95
Comisiones Viajes	900.00
Jubilación Patronal	1,149.19
Desahucio	3,758.83
Servicios	4.00
Honorarios Profesionales	40.00
Mantenimiento	1,208.10
Seguridad	873.80
Arriendos	11,400.00
Comisiones	338.83
Publicidad	17,462.32
Combustible	1,458.03
Lubricantes	289.20
Seguros	3,128.24
Suministros	2,927.18
Transporte	457.06
Gastos de Gestión	5,824.93
Gastos de Viaje	9,601.70
Servicios Básicos	2,311.46
Servicios Legales	168.00
Impuestos, Contribuciones y Afiliaciones	4,880.79
Depreciación de Activos Fijos	22,918.27
Reembolso Gastos	120.09
Otros Gastos Administrativo	26,338.64
Gastos no Deducibles	13,216.06
Gastos Bancarios	1,522.41
Impuesto a la Salida de Divisas	24,915.75
GASTOS	295,503.83
TOTAL COSTOS Y GASTOS	816,956.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	33,151.86

INFORME DEL COMISARIO
ANALISIS FINANCIERO
Ejercicio Económico 2013

Análisis Vertical (Estado de Resultados)

INGRESOS	PORCENTAJE
Venta de Equipos	815,943.81
Prestación de Servicios	20,165.00
Reembolso de Gastos	14,000.00
	850,108.81
TOTAL INGRESO	100 %
COSTOS Y GASTOS	
Costo de Ventas	521,453.12
Gastos	295,503.83
TOTAL COSTOS Y GASTOS	816,956.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	33,151.86
	4%

De acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la compañía genera un valor porcentual de 96% de Costos y Gastos, esto genera un margen de utilidad del 4% aproximadamente.

Los Gastos de Administración y Ventas corresponden al 35% generando un total de Costos Operacionales de USD \$ 521.453,12 que corresponde al 61% de los ingresos y finalmente una utilidad de Ejercicio antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta de USD \$ 33.151,86 equivalente al 4% sobre el total de ingresos.

Razones Financieras

Índice de liquidez (Razón Corriente)

$$\boxed{\text{Razón Corriente}} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \quad \boxed{1.42}$$

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

$$\begin{array}{l} \text{Índice de} \\ \text{Endeudamiento} \end{array} = \frac{\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}}{72\%}$$

El Índice de endeudamiento muestra la proporción de los activos que han sido financiados con deuda, en este caso podemos observar que corresponde al 72%, 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 cancelando conforme las disposiciones de efectivo de la compañía.

Razón de Deuda sobre capital

$$\begin{array}{l} \text{Deuda a Capital} \\ \hline \end{array} = \frac{\text{Pasivo Total} / \text{Capital}}{254\%}$$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el capital o patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 254 veces el patrimonio de la Compañía, esto está justificado debido a que el capital contable es de USD \$ 75.779,19; comparado con un pasivo total de USD \$ 192.528,99; esta razón irá cambiando en función del incremento en las operaciones y del capital de la compañía.

Razón de Patrimonio sobre Activo Total

$$\begin{array}{l} \text{Patrimonio a} \\ \text{Activo Total} \end{array} = \frac{\text{Patrimonio} / \text{Activo Total}}{28\%}$$

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 0.28 veces el activo total.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2013

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 2013.

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
1.1.02.01.002	OLEODUCTO DE CRUDOS PESAD	904.24
1.1.02.01.009	LA FABRIL S.A.	2,861.14
1.1.02.01.109	PETROAMAZONAS EP	163,284.32
1.1.02.01.114	SIGMAPLAST S.A.	1,128.60
1.1.02.01.118	POLIZAS DE FIEL CUMPLIMIENTO CON	1,250.00
1.1.02.01.999	(-)PROVISION INCOBRABLES	(256.02)
TOTAL		169,172.28

- (1) Conformada por los siguientes clientes, el principal Petroamazonas EP, le corresponde un valor de USD \$ 163.284,32 de un total de USD \$ 169.172,28; seguido por La Fabril S.A., y Otros clientes con valores menores como: Sigmoplast, Oleoducto de Crudos Pesados.

NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al siguiente detalle:

CODIGO	DETALLE	VALOR	
1.2.01.01.004	INSTALACIONES	22,318.74	-
1.2.01.02.002	(-)DEP.ACUM.INSTALACIONES	(22,318.74)	
1.2.01.01.005	MUEBLES,ENSERES Y EQ.OFIC	4,355.27	-
1.2.01.02.003	(-)DEP.ACUM.MUEBLES,ENSER	(4,355.27)	
1.2.01.01.006	MAQUINARIA Y EQUIPO	34,262.95	20,141.36
1.2.01.02.004	(-)DEP.ACUM.MAQUINARIA Y	(14,121.59)	
1.2.01.01.007	EQ.DE COMPUTACION Y SOFTW	7,075.53	-
1.2.01.02.005	(-)DEP.ACUM.EQ.COMPUTACIO	(7,075.53)	
1.2.01.01.008	VEHICULOS	48,464.29	10,396.53
1.2.01.02.006	(-)DEP.ACUM.VEHICULOS	(38,067.76)	
TOTAL		30,537.89	

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las siguientes:

CODIGO	DETALLE	VALOR	REF
2.1.01.01.	CXP PROVEEDORES LOCALES	610.68	(i)
2.1.01.02.	CXP PROVEEDORES EXTERIOR	110,385.32	(ii)
2.1.01.04.	CXP BENEFICIOS SOCIALES	6,739.11	
2.1.01.07.	CXP SERVICIO DE RENTAS	553.79	
2.1.01.08.	CXP IESS	2,249.76	
2.1.01.10.	CXP INSTITUCION FINANCIER	2,900.98	
2.1.01.99.001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR ING. VAC	43,447.54	(iii)
TOTAL		166,887.18	

- (i) Incluye facturas pendientes de pago a Schryver del Ecuador por un monto de USD \$610, 68, el cual deberá ser cubierto en los primeros meses del ejercicio fiscal 2014.
- (ii) De la importación de los equipos destinamos para la comercialización existen cuentas pendientes de pago a: EAGLE BURGMANN – USA y BORNEMANN PUMPS – ARGENTINA, siendo ésta última, el valor más representativo de los pasivos de la Compañía.
- (iii) 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 \$43.447,54.

NOTA 6.- PROVISIÓN POR JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

Por cumplimiento de las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Contabilidad la Compañía ha contratado los servicios de un actuario que mediante la aplicación de cálculos matemáticos ha determinado los valores que por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio debe registrar la Compañía en su contabilidad.

NOTA 7.- CAPITAL SOCIAL

La Compañía al cierre del período 2013 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%
TOTAL		10,000.00	100%

NOTA 8.- INGRESOS

Los ingresos operacionales percibidos por la Compañía durante el ejercicio 2013, corresponden en un 98% a ingresos propios de su giro de negocio.

Por otro lado, los ingresos percibidos por reembolso de gastos, por un monto de USD \$ 14.000,00, que representa apenas el 2% del total de ingresos.

NOTA 9.- COSTOS Y GASTOS

La Compañía ha destinado el 61% de sus ingresos a sus costos, que corresponden a los inventarios de bienes que son comercializados a nivel local y apenas el 35% a los gastos administrativos y de gestión del negocio.

NOTA 10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de este Informe de Comisario, abril 2014, 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.