

# **INFORME DEL COMISARIO**

## **Ejercicio Económico 2014**

### **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 2014**

### **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 2014, 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 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 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 2014.
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 2015



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

**PETROCONSULTANT S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2014**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVOS</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo y sus equivalentes	116,165.48
Cuentas por Cobrar Clientes	60,792.07
Cuentas por Cobrar Empleados	30.00
Impuestos Anticipados	16,012.07
Inventarios	116,792.72
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>309,792.34</b>
<b>Activos Fijos</b>	
Tangible	116,476.78
(-) Depreciación Acumulada	(86,280.01)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>30,196.77</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	
	<b>339,989.11</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Proveedores del Exterior	99,559.20
Beneficios Sociales por pagar	7,350.02
Cuentas por Pagar SRI	904.40
Cuentas por Pagar IESS	1,893.72
Instituciones Financieras	1,440.61
Accionistas	104,634.67
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>215,782.62</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>	
Provisión Jubilación Patronal	25,642.67
Provisión por Desahucio	1,970.16
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>27,612.83</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	
	<b>243,395.45</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	10,000.00
Reserva Legal	12,021.40
Reserva de Capital	4,476.54
Utilidades retenidas de ejercicios anteriores	44,281.24
Utilidad del Ejercicio	25,814.48
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>96,593.66</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	
	<b>339,989.11</b>

**PETROCONSULTANT S.A.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Por el período terminado al 31 de diciembre de 2014**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>INGRESOS</b>	
Venta de Equipos	581,270.08
Venta de Servicios	13,869.64
Comisiones en Ventas	30,237.31
Otros Ingresos	1,765.57
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>627,142.60</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>Costo de Ventas</b>	
Costo de Mercadería Vendida	348,734.68
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>348,734.68</b>
<b>Gastos</b>	
Gastos del Personal	133,525.46
Gasto del Personal autonomo	14,229.61
Mantenimiento	3,320.27
Arriendos	11,400.00
Comisiones	153.06
Publicidad	3,574.00
Combustible	1,434.62
Lubricantes	54.88
Seguros	786.49
Suministros	1,764.02
Transporte	17,083.48
Gastos de Gestión	1,632.76
Gastos de Viaje	6,531.41
Servicios Básicos	2,408.09
Servicios Legales	2,163.04
Impuestos, Contribuciones y Afiliaciones	5,759.15
Depreciación de Activos Fijos	341.12
Reembolso Gastos	110.79
Otros Gastos Administrativo	7,966.74
Gastos no Deducibles	2,292.23
Gastos Bancarios	22,051.53
Baja de inventarios	128.67
<b>GASTOS</b>	<b>238,711.42</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>587,446.10</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>39,696.50</b>

**INFORME DEL COMISARIO  
ANALISIS FINANCIERO  
Ejercicio Económico 2014**

---

**Análisis Vertical (Estado de Resultados)**

<b>INGRESOS</b>		<b>PORCENTAJE</b>
Venta de Equipos	581,270.08	92.69%
Prestación de Servicios	13,869.64	2.21%
Comisiones en Ventas	30,237.31	4.82%
Otros Ingresos	1,765.57	0.28%
	<b>627,142.60</b>	
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>627,142.60</b>	<b>100 %</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	348,734.68	56%
Gastos	238,711.42	38%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>587,446.10</b>	<b>94 %</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>39,696.50</b>	<b>6 %</b>

De acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la compañía genera un valor porcentual de 94% de Costos y Gastos, esto genera un margen de utilidad del 6% aproximadamente.

Los Gastos de Administración y Ventas corresponden al 38% generando un total de Costos Operacionales de USD \$ 348.734,68 que corresponde al 56% de los ingresos y finalmente una utilidad de Ejercicio antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta de USD \$ 39.696,50 equivalente al 6% sobre el total de ingresos.

**Razones Financieras**

**Índice de liquidez (Razón Corriente)**

<b>Índice de Liquidez</b>	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
1.44	=	$\frac{309,792.34}{215,782.62}$

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

<b>Razón de Deuda</b>	=	$\frac{\text{Activo Total} - \text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}}$
0.72	=	$\frac{243,395.45}{339,989.11}$

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 cancelado conforme las disposiciones de efectivo de la compañía.

### Razón de Deuda sobre capital

<b>Deuda a Patrimonio</b>	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$
2.52	=	$\frac{243,395.45}{96,593.66}$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 2.52 veces el patrimonio de la Compañía, esta razón irá cambiando en función del incremento en las operaciones y del capital de la compañía.

## Razón de Patrimonio sobre Activo Total

<b>Patrimonio sobre Activo Total</b>	=	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$
0.28	=	$\frac{96,593.66}{339,989.11}$

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 2014

### 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 2014.

#### **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:

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
1.1.02.01.108	EP PETROECUADOR	14,176.80
1.1.02.01.116	MARESA	4,296.00
1.1.02.01.118	CONSORCIO PETROLERO B 16	17,830.33
1.1.02.01.120	CELEC EP	24,744.96
1.1.02.01.999	(-)PROVISION INCOBRABLES	(256.02)
<b>TOTAL</b>		<b>60,792.07</b>

- (1) Conformada por los siguientes clientes, el principal CELEC EP, le corresponde un valor de USD \$ 24.744,96 de un total de USD \$ 60.792,07; seguido por Consorcio Petrolero B 16, y Otros clientes con valores menores como: Petroecuador EP y Maresa.

#### 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	19,973.52
1.2.01.02.004	(-)DEP.ACUM.MAQUINARIA Y	(14,289.43)	
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	10,223.25
1.2.01.02.006	(-)DEP.ACUM.VEHICULOS	(38,241.04)	
<b>TOTAL</b>		<b>30,196.77</b>	

#### NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las siguientes:

CODIGO	DETALLE	VALOR	REF
2.1.01.02.002	EAGLE BURGMANN - USA	40,910.27	
2.1.01.02.003	BORNEMANN PUMPS - ARGENTI	58,648.93	(i)
2.1.01.06.001	ING.MANUEL VACA GALLO	104,634.67	(ii)
<b>TOTAL</b>		<b>204,193.87</b>	

- (i) De la importación de los equipos destinados 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.
- (ii) 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 al cierre del ejercicio 2014 de USD \$104.634,67.

## **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 2014 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 2014, corresponden en un 99,72% a ingresos propios de su giro de negocio.

Por otro lado, los ingresos percibidos otros ingresos, por un monto de USD \$ 1.765,57, que representa apenas el 0.28% del total de ingresos.

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

La Compañía ha destinado el 56% de sus ingresos a sus costos, que corresponden a los inventarios de bienes que son comercializados a nivel local y apenas el 38% a los gastos administrativos y de gestión del negocio.

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de este Informe de Comisario, abril 2015, 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.