NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: OBJETIVOS

La compañía **NACIONAL DE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES PETROLERAS CONSPETROIL CIA. LTDA.**, se constituyó en esta ciudad de Quito mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Primero del cantón Quito el 5 de Noviembre de 1996 e inscribió el 3 de diciembre de 1996, en el Registro Mercantil del mismo cantón.

La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA., desempeña una amplia variedad de tareas en relación con su objeto principal a saber: prestar servicios de construcción, asesoría, asistencia a organizaciones del sector público y privado con el fin de fomentar las políticas, estructuras y capacidades necesarias brindar un servicio del desarrollo económico del país.

La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA., funciona de conformidad con las leyes de la República del Ecuador, el domicilio principal de la compañía **NACIONAL DE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES PETROLERAS CONSPETROIL CIA. LTDA**, se encuentra en la ciudad de Quito D.M, República del Ecuador, tiene su sede en la calle HOLANDA E9-22 y Av. de Los Shyris Ed. Valdivieso Yánez segundo Piso.

Según lo dispone el artículo cuarto del estatuto constitutivo de la compañía **NACIONAL DE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES PETROLERAS CONSPETROIL CIA. LTDA** la misma tiene como objeto social: "La compañía en sus estatutos en su artículo tercero indica que su Objeto social. **UNO)** La comercialización, compra venta, distribución, exportación e importación de toda clase de equipos, insumos, maquinarias, accesorios, partes y piezas para la industria agropecuaria, de la construcción, minera y de exportación de hidrocarburos.

La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA., se rige por los siguientes órganos constituyentes, establecidos por el estatuto social de la compañía, que se reúnen al menos una vez cada año en períodos ordinarios de sesiones y que pueden reunirse en períodos extraordinarios de sesiones según los requerimientos de la compañía.

La Asamblea General, formada por los señores socios, es responsable del nombramiento del Gerente General y Presidente por un período no inferior a seis años.

La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA. Se financia mediante la prestación de los servicios que presta, y las aportaciones o contribuciones voluntarias de los señores socios. La compañía lleva a cabo sus actividades en el marco de un presupuesto que prepara la gerencia general los cuales son aprobados por la Asamblea General para cada ejercicio financiero.

La aprobación de los compromisos es de responsabilidad de su Gerente General que posee la autoridad necesaria para comprometer y autorizar gastos y formular los pagos necesarios a los fines asignados dentro de los límites establecidos por la Junta general de Socios.

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES

Método de preparación

Los presentes estados financieros se han preparado con arreglo al criterio del devengo modificado y basándose en la plena actividad, y las políticas contables se han aplicado de manera sistemática a lo largo del ejercicio. Los estados financieros cumplen los requisitos de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIFS

Costos de préstamos

Los costos correspondientes a préstamos se tratan como gastos del ejercicio en que se hayan producido. Los costos por préstamos (intereses y tasas) se han capitalizado como parte de los gastos en curso durante su ejecución. Los costos por préstamos (intereses y tasas) correspondientes a la adquisición, de bienes y servicios según su caso se han se han capitalizado como parte del valor de los activos y se amortizarán a lo largo del período de vigencia restante

Efectivo, inversiones y otros activos financieros

Forman parte del efectivo y de los equivalentes de efectivo el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista, los depósitos mantenidos hasta 90 días y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Beneficios a los empleados

Se estableció e inicio el proceso para la elaboración de estudio actuarial en pasivos correspondientes a los empleados en servicio y a las prestaciones de cese pagaderas (Jubilación Patronal), que determina anualmente un actuario independiente utilizando el método de la proyección de la unidad de crédito. Las pérdidas y ganancias actuariales se reconocerán utilizando el método de la “banda de fluctuación” y se amortizan durante el promedio de los años de futuro servicio del personal activo.

Además, se establecen pasivos con respecto a los días de vacaciones anuales acumuladas, los días de vacaciones en el país diferidas y las horas extraordinarias acumuladas pero impagadas en la fecha sobre la que se informa y en la fecha sobre la que se informa que no hayan sido incluidos en los gastos corrientes

Reconocimiento de los gastos

Los gastos se reconocen a medida que se reciben los productos y se prestan los servicios.

Riesgos financieros

La Organización está en cierta medida expuesta al riesgo del tipo de cambio, del índice de crédito y de interés y de liquidez. La Organización recibe ingresos procedentes de venta de bienes servicios y aportaciones voluntarias en bienes, divisas de parte de sus accionistas que utiliza para desempeñar sus funciones y está expuesta al riesgo cambiario derivado de las fluctuaciones de los tipos de interés. La Organización no utiliza instrumentos financieros derivados como medio de protección contra el riesgo cambiario.

La Organización no está expuesta a grandes riesgos de liquidez, al disponer de importantes recursos en efectivo sin restricciones que se reaprovisionan como resultado de sus actividades. La política de inversión de la Organización se ha elaborado para asegurar que sus inversiones se mantienen principalmente en depósitos de efectivo a corto plazo.

La Organización está expuesta en cierta medida al riesgo de la caída de los tipos de interés, ya que tan solo el 1% de su presupuesto operativo se financia mediante los ingresos procedentes de las inversiones. La Organización no se sirve de instrumentos financieros para asegurar la cobertura del riesgo de tipo de interés.

Las cuentas por cobrar de la compañía corresponden casi exclusivamente a los venta de servicios a empresas que representan a multinacionales del exterior, de suerte que el riesgo relativo a los créditos se considera menor. Las inversiones se mantienen en bancos con riesgo soberano o calificaciones crediticias de AA- o superiores. Se ha establecido una asignación con respecto al valor contable de activos de las cuentas por cobrar a fin de reflejar las cuentas por cobrar cuyos pagos no se anticipan a corto plazo.

Transacciones efectuadas en moneda extranjera

La moneda funcional de La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA. Es el Dólar de Norteamérica y los presentes estados financieros se presentan en esa moneda. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas derivadas del pago de esas transacciones y de la evaluación de transacciones en la fecha de presentación del informe de activos y pasivos en monedas distintas de la moneda funcional de La compañía CONSPETROIL CIA. LTDA. Se reconocen en el informe de rendimiento financiero.

Activos fijos

El equipo se valora al costo menos las pérdidas acumuladas por depreciación y

deterioro. El equipo se contabiliza como activo si su costo es de 5.000 dólares Norteamericanos o más por unidad. Los costos subsiguientes correspondientes a importantes renovaciones y mejoras de los activos fijos, que aumentan o amplían los beneficios económicos o potencial de servicio en el futuro, se valoran al precio de costo. Las ganancias o pérdidas sobre enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el valor contable del activo y se incluyen en el informe de rendimiento financiero. Los activos patrimoniales, como puedan ser obras de arte donadas, no se tienen en cuenta en los estados financieros.

La depreciación se aplica a fin de amortizar el costo total de otros activos fijos, aparte del terreno y las propiedades en construcción, durante su vida útil estimada utilizando el método lineal en función de los criterios siguientes:

Clase		**Vida útil estimada**
Comunicaciones y equipo de T.I.		5 años
Vehículos		5 años
Muebles y artículos accesorios		10 años
Edificios:	Estructura y cimientos	50 años
	Fachada	50 años
	Mejoras en los terrenos	50 años
	Techo	60 años
	Suelos, paredes, escaleras	50 años
	Revestimientos de suelo y paredes	40 años
	Equipo de cocina	40 años
	Salas de conferencia	40 años
	Calefacción, ventilación	30 años
	Instalaciones sanitarias	40 años
	Instalación eléctrica	50 años
	Ascensores	40 años
	Equipo de limpieza exterior	45 años

El valor contable de los activos fijos se revisa para comprobar si han perdido valor, en caso de que determinados acontecimientos o cambios de circunstancias indiquen que el valor contable del activo podría ser irrecuperable. De darse dicha indicación, el importe recuperable del activo se estima a fin de determinar en qué medida ha habido pérdidas de valor, en su caso. Toda pérdida de valor se contabiliza en el estado de rendimiento financiero.

Inventarios

En los inventarios se incluye el valor de los suministros y materiales utilizados en la construcción y fabricación interna de la compañía así como el valor de los artículos que se venden ajustado para reflejar el costo más bajo o el valor neto de realización.

El valor de las mercaderías e ítems que se retiran de la venta se amortiza durante el año en que se quedan obsoletas.

Cada año se lleva a cabo el inventario material de todas las reservas de suministros y artículos para la venta. Además, se mantiene un inventario constante de las destinadas a la venta y se hacen a lo largo del año recuentos materiales para comprobar los balances de las existencias. Al final de cada año, los artículos que se han retirado del catálogo destinadas a la venta, además de los artículos que dejarán de distribuirse o de venderse anticipadamente, se retiran del inventario y su valor se rebaja a cero.

El costo del material y otros suministros utilizados en el proceso de fabricación, elaboración y comercialización se ha valorado utilizando el método P.P (Promedio ponderado). Los artículos se valoran al precio de costo y se marcan a la baja para reflejar el valor neto realizable en caso de que se estropeen o queden obsoletos. No se deposita inventario alguno en garantía del cumplimiento de las deudas.

Activos intangibles

Los derechos de utilización de propiedad de sus los dueños de las marcas, patentes y otros, adquiridos por la Organización mediante la compra se han reconocido al costo histórico y se amortizarán a lo largo del período de vigencia restante de tales derechos. No se valoran en los estados financieros los derechos de utilización de propiedad concedidos, adquiridos sin costo. Los costos asociados al desarrollo y mantenimiento de programas informáticos se reconocen en el momento en que se incurre en dichos gastos.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Organización tiene una obligación legal o implícita como consecuencia de actos anteriores conforme a la cual es probable que sea necesario transferir recursos para satisfacerla y quepa efectuar una estimación fiable de su importe.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar procedentes de transacciones con contraprestación, en que se incluyen, el registro internacional de marcas y dibujos y modelos industriales y otros servicios y publicaciones, se estiman al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, en el caso de las tasas de marcas, una vez tramitada la solicitud internacional y cuando se recibe efectivo de otros ingresos.

Las contribuciones se reconocen como ingresos al inicio del ejercicio financiero. Se anota una asignación para cuentas pendientes cuyo cobro se considere dudoso por un importe igual al valor de las aportaciones congeladas por decisión de la Asamblea General.

Con respecto a todas las demás cuentas por cobrar, se establece una asignación para cuentas de cobro dudoso a partir de una revisión de los importes pendientes en la fecha sobre la que se informa.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos procedentes de transacciones con contraprestación que comprenden las los servicios y venta de bienes se reconocen una vez suministrados los productos o servicios.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación, como los anticipos por obra basadas en acuerdos vinculantes, se reconocen como ingresos en el momento en que el acuerdo adquiere carácter vinculante, salvo en el caso de que el acuerdo incluya condiciones relativas a resultados específicos o a la devolución de saldos imprevistos. Tales acuerdos requieren el reconocimiento de responsabilidad para aplazar el reconocimiento de ingresos, tras lo cual los ingresos se reconocen en la medida en que la responsabilidad se descarga mediante la aplicación de las condiciones específicas estipuladas en el contrato y a las leyes y reglamentos emitidos por las entidades de control.

Uso de estimaciones

En los estados financieros figuran necesariamente importes basados en estimaciones y supuestos efectuados por el equipo directivo. En las estimaciones figuran, entro otras, las siguientes: evaluación del inventario; riesgos financieros de las cuentas por cobrar; cargos devengados y el grado de deterioro de activos fijos. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Los cambios en las estimaciones se reflejan en el período en el que se presentan.

A partir del 1 de enero de 2012, el umbral de contabilización como activos de las compras de equipo se incrementó, pasando de 1.000 a 5.000 dólares de lo estados unidos de Norteamérica. Este cambio en la estimación contable ha sido aplicado a partir del 1 de enero de 2012 y, por lo tanto, no se aplica a las compras de equipo realizadas en ejercicios contables anteriores.

Con miras a la preparación de los estados financieros de 2012, se han introducido algunos ajustes menores, sin repercusiones palpables, en las cifras comparativas, para eliminar las diferencias de redondeo. Puede haber pequeñas diferencias de redondeo debido a la presentación de algunas cuantías en millones de dólares de los estados Unidos de Norteamérica

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los depósitos en efectivo se mantienen por lo general en cuentas bancarias de acceso inmediato, cuentas remuneradas e inversiones a corto plazo (depósitos a 90 días). El tipo de interés medio obtenido sobre cuentas e inversiones en el Banco Pichincha

Entre los fondos sujetos a restricciones figuran los mantenidos en nombre de terceros con respecto al registro de marcas y de dibujos y modelos industriales, suscripciones a publicaciones, etcétera

Además, los depósitos recibidos en relación a ventas de bienes y servicios con procedimientos pendientes relativos a la fabricación y venta, a excepción de la parte que se considera como anticipos para la Organización, representan los fondos recaudados y se no consideran fondos de uso restringido. Todos los fondos mencionados se mantienen en la moneda Local.

Atentamente,

RODRIGO REINOSO CARRION
GERENTE GENERAL

Licenciado
VICTOR H. MESIAS
Contador REG. C.C.P.P. # 17-569