

---

# **“RIVECHENERGY S. A.”**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL PERIODO  
1-Enero al 31 de Diciembre  
2012**

---

**Contador: Wilson Gustavo  
Moyano.-Reg. Prof. 018902**

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

### **NOTA 1.- ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA RIVECHENERGY S. A.**

#### **ANTECEDENTES**

#### **OBJETO SOCIAL**

La actividad de la de Compañía "Rivechenergy S.A." es la empresa de Comercialización de productos y materiales para el sector Industrial, Servicios y Asesoría en los Sectores Petrolero, Energético, Minero, Telefonía, Informático y Eléctrico.

CAPITAL SOCIAL.- USD \$ 1.800,00 de los Estados Unidos de Norteamérica.

Con fecha 12 de marzo del 2012 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito.

### **NOTA 2.- RESPONSABILIDAD POR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de "Rivechenergy S. A. ", que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

### **NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

La aplicación de estas normas, supone cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros. Desde el 01 de enero de 2012 la Compañía ha presentado sus estados financieros conforme a NIIF. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC fueron los correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012, por lo que no hubo la transición a las NIIF.

#### **3.1 Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de "Rivechenergy S. A.", por el período terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad con sus requerimientos de forma comparativa.



### **3.2 Moneda Funcional.**

Los estados financieros, son presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de "Rivechenergy S. A."

### **3.3 Estimaciones**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

### **NOTA 4.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **➤ Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes se encuentra conformado de disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente neto de sobregiros bancarios pendientes.

#### **➤ Propiedades, planta y equipo**

**Medición.-** La propiedad, planta y equipo se registra al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo incluye precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurran.

**Retiro o venta.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que

se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20 - 50
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	5
Maquinaria	10

**Baja de propiedad, muebles y equipo.-** La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

➤ **Deterioro**

Al final de cada período la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Durante el año 2012, "Rivechenenergy S. A.", no ha reconocido pérdidas por deterioro en los rubros de activos.

➤ **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

➤ **Activos Financieros**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. La Compañía tiene como activos financieros las partidas por cobrar.



➤ **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

➤ **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravada difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2012 fue del 23%.

**Tarifa impuesto a la renta año 2011 y sucesivos.**-De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011:

<b>Tarifa</b>	<b>Año</b>
24%	2011
23%	2012
22%	2013

**Impuestos Diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

➤ **Compensaciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y/o esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### ➤ **Estado de Flujos de Efectivo**

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

#### ➤ **Situación Financiera**

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) **Activo:** es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos.
- b) **Pasivo:** es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) **Patrimonio:** es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplan la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

(NOTA 5)      **Activos Financieros**



Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Al 31-12-2012	Al 31-12-2011
Otras cuentas por cobrar	(1)	555,79	0,00
SUMAN		555,79	0,00

(1) Corresponde a valores pendientes por liquidar bajo la siguiente composición:

➤ Valores a liquidar por anticipo a compra de Propiedad Planta y Equipo e Impuestos Fiscales	
- Nelson Echeverría	550,00
- Crédito Tributario I.V.A.	5,79

**(NOTA 6) Propiedad Planta y Equipo:**

Se encuentra constituida por:

	Al 31-12-2012	Al 31-12-2011
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	339,23	0,00
Muebles y Enseres	8.209,77	0,00
Equipo de Computación y Software	5.429,93	0,00
SUMAN	13.978,69	0,00

Se encuentra integrada por inversiones realizadas para el inicio de las operaciones de la compañía.

Al 31/12/2012 la Compañía ha efectuado la revisión de las propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, ante lo cual a criterio de Administración no existen condiciones para tal efecto que deban ser reconocidas.

**(NOTA 7) Otros Activos no corrientes**

Esta cuenta corresponde a:

	Al 31-12-2012	Al 31-12-2011
Gastos de investigación y exploración (1)	12.701,50	0,00
SUMAN	12.701,50	0,00

(1) Corresponde al valor entregados abogados para constitución de la Compañía y gastos de empleados para estudio mercadeo de la Compañía por el año 2012.

**(NOTA 8) Cuentas y documentos por pagar**

Se encuentra constituida de la siguiente manera:

		Al 31-12-2012	Al 31-12-2011
Locales	(1)	277,78	0,00

Provisiones (2)	764,33	0,00
SUMAN	1.042,11	0,00

(1) Corresponde a deudas con proveedores locales por compras de bienes y servicios a liquidarse en el corto plazo.

(2) Valores que representan a Beneficios sociales de empleados por el año 2012

#### (NOTA 9) Capital

Se encuentra constituida de la siguiente manera:

	Al 31-12-2012	Al 31-12-2011
Capital Suscrito y/o Asignado (1)	1.800,00	0,00
(-) Cap.Susc. no pagado, Acciones (2)	900,00	0,00
Aportes de Socios o Accionistas (3)	25.294,11	0,00
SUMAN	26.194,11	0,00

(1) "Rivechenergy S.A", Compañía nacional que se inicia y opera con un capital al 31/12/2012 de USD 1.800,00 (UN MIL DÓLARES AMERICANOS).

(2) Representa un capital suscrito y no pagado al 31/12/2012 USD 900,00 (NOVECIENTOS DOLARES AMERICANOS)

(3) Préstamos para capital de Trabajo Accionista Ing. Nelson Echeverria al 31 de Diciembre del 2012 USD 25.294,11 (VEINTE Y CINCO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO CON 11/100 DÓLARES).

#### ➤ Reclasificaciones

Ciertas cifras de los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 han sido reclasificadas para efectos de presentación y comparación.


#### ➤ Reconocimiento de Impuestos Diferidos

Durante el año 2012 la empresa no reconoce impuestos diferidos en virtud de lo establecido por el Servicio de Rentas Internas en la Resolución NAC.DGECCGC12-0009 Publicada en el Registro Oficial 718 del 6 de Junio 2012. **"REVERSIÓN DE GASTOS NO DEDUCIBLES E IMPUESTOS DIFERIDOS" Numeral 2)** *"La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible al Impuesto a la Renta, se rige por disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos"*

**(Numeral 3)** *"En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios"*



fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente....."

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Wilson Gustavo Moyano', is written over a horizontal line.

**Wilson Gustavo Moyano.**  
**Reg.Prof. 018902**