

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS WALKIRYAOIL S.A.

### 1. Operaciones

Walkiryaoil S.A. fue constituida el 27 de diciembre de 2007 y su actividad principal es la de Servicios de Perforación y Reacondicionamiento de pozos petroleros.

La Compañía es poseída en el 99.9% por Walkiryoil Holdings SPV Limited de las Islas Caimán y cuyo accionista final es Bluecrest Capital Management Services Limited del Reino Unido.

Durante el ejercicio económico 2012, al igual que en los periodos anteriores desde su constitución, la compañía se ha dedicado a la reconstrucción y mantenimiento de un equipo de perforación mantenido en su custodia.

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía presento un déficit acumulado por US\$8,184,268.68 y desde su constitución no ha generado ingresos. El 99% de sus pasivos corresponde a cuentas por pagar con compañías relacionadas. Adicionalmente, desde el año 2009, la Compañía se ha mantenido con un mínimo de nivel de personal y de actividad, es decir, sin realizar las operaciones que le faculta su objeto social.

De acuerdo con el Art. 198 de la Ley de Compañías, las pérdidas han alcanzado más del 50% del capital social más reservas (Representan el 74%), por lo cual se encontraría en causal de disolución legal.

La dirección registrada de la Compañía es Av. De Los Shyris N35-71 y Suecia. Edif. Argentum 5to piso Oficina 505 – Quito.

### 2. Principales Políticas de Contabilidad

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador publicada el 20 de noviembre de 2008, la compañía está sujeta a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2012 habiendo sido su año de transición el 2011, por lo cual sus Estados Financieros para el ejercicio 2012 han sido elaborados bajos los preceptos de dichas normas y se han efectuado las conciliaciones respectivas a partir de los Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) del año anterior.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### (a) Registros contables y unidad monetaria.-

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**(b) Efectivo en caja y bancos.-**

Se encuentran registradas a su valor nominal

**(c) Inventarios.-**

Los inventarios están valorados al costo de la factura de sus proveedores.

**(d) Equipos, muebles y vehículos.-**

Los equipos, muebles y vehículos se registran al costo histórico. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

	<u>Años</u>
Instalaciones	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipos de Operación	<u>10</u>

**3. Pagos Anticipados**

Al 31 de diciembre de 2012, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>
Anticipos Proveedores	546
Depósitos en Garantía	<u>5,565</u>
	<u>6,110</u>

**4. Activos por Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2012, se registra los valores acumulados como crédito tributario tanto de Impuesto a la Renta como Impuesto al Valor Agregado de acuerdo a los siguiente:

	<u>2012</u>
Impuesto al Valor Agregado	471,916
Impuesto a la Renta	<u>220</u>
	<u>472,136</u>

**5. Propiedades, Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2012, dichas cuentas presentan los siguientes saldos:

	<u>2012</u>
Reconstrucción de Equipos de Perforación (1)	4,569,810
Instalaciones	<u>69,083</u>

Vehículos	26,204
Equipos de Computación	16,783
Muebles y Equipos de Oficina	15,643
Equipos de Operación	14,953
	<u>4,712,476</u>
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<u>86,548</u>
	<u>4,625,927</u>

(1) Constituyen desembolsos efectuados para la reconstrucción de un equipo de perforación en custodia de la compañía, al 31 de diciembre de 2012, no se ha efectuado un análisis de deterioro para evaluar la recuperación del saldo a esas fechas.

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2012 fue como sigue:

	<b>2012</b>
Saldo al inicio	4,639,595
<b>Mas (menos):</b>	
Adiciones	1,782
Depreciación	(15,449)
Saldo al final	<u>4,625,927</u>

## 6. Compañías Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2012, los saldos con compañías relacionadas fueron los siguientes:

	<b>2012</b>
<b>Por pagar:</b>	
Intervisatrade	2,500,576
	<u>2,500,576</u>

Durante el año 2012, se efectuaron las siguientes transacciones con compañías relacionadas:

	<b>2012</b>
Fondos Recibidos	694,251
	<u>694,251</u>

## 7. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de diciembre de 2012 dicha cuenta compone los siguientes rubros:

	<b>2012</b>
Cuentas por Pagar Proveedores	1,803
	<u>1,803</u>

## 8. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas de otras obligaciones corrientes estaban formadas de la siguiente manera:

	<b>2012</b>
Impuestos Retenidos por Pagar	5,560
Cuentas por Pagar IESS	2,612
Provisiones Sociales	9,599
	<u>17,771</u>

#### 9. Otras Provisiones

Reflejan los saldos provisionados por pagos al Seguro Social que podrían ser eventualmente exigidos por parte del personal que fue liquidado durante 2008 y que no fue afiliado inmediatamente a su ingreso a la compañía.

Al 31 de diciembre de 2012, dicha cuenta refleja los siguientes saldos:

	<b>2012</b>
Cuentas por Pagar Otros	18,410
	<u>18,410</u>

Durante 2012, se efectuaron pagos por US\$3,048 con débito a esta cuenta, a causa de responsabilidades patronales cobradas por el Instituto de Seguridad Social por ex empleados de la compañía que no fueron afiliados oportunamente.

#### 10. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$1 cada una totalmente pagadas.

#### 11. Aportes para futuras capitalizaciones

Durante el año 2012, la compañía registro aportes para futuras capitalizaciones en efectivo por US\$694,251 (Véase nota 6)

#### 12. Ingresos

Durante el año 2012, se generaron otras rentas por US\$1,512 correspondientes a un reembolso de gastos por arreglos efectuados en el Campamento Base en la ciudad del Coca

#### 13. Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2012, los gastos de administración y generales estaban formados de la siguiente manera:

	<b>Costos</b>	<b>Gastos</b>	<b>2012 Total</b>
Personal	167,119	23,365	190,484
Honorarios Profesionales	0	193,069	193,069
Arriendos	73,006	12,337	85,343
Guardiania	51,700	0	51,700
Depreciación	13,451	1,998	15,449
Comunicaciones	56	6,115	6,171
Alimentación	11,453	755	12,208
Servicios Básicos	4,555	178	4,733
Transporte	4,539	1,168	5,707

Viajes	2,634	1,035	3,669
Reparaciones y Mantenimientos	2,653	1,782	4,435
Suministros	8,912	596	9,508
Membrecías y Suscripciones	0	9,557	9,557
Impuestos	6,800	92,356	99,156
Otros	1,315	10,855	12,170
Amortizaciones (1)		1,693,598	1,693,598
Gastos Deterioro (2)		409,565	409,565
	<u>348,193</u>	<u>2,458,339</u>	<u>2,806,522</u>

- (1) Corresponde a la amortización total de los activos diferidos registrados durante 2008 y mantenidos hasta 2012, lo anterior debido a que dichos activos no cumplían las condiciones para ser considerados como tales dentro de lo estipulado en las NIIF.
- (2) Corresponde al registro de valores pendientes de cobro que definitivamente no serán recuperados y que por tanto no cumplen los criterios para ser considerados activos.

#### 14. Impuesto a la Renta

##### (a) Situación Fiscal

La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

##### (b) Pérdidas Fiscales Amortizables

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias podrán ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes al que se originaron, sin que dicha amortización exceda en cada periodo el 25% de las utilidades tributarias. Al 31 de diciembre de 2012, las pérdidas fiscales amortizables eran de US\$5,351,463 correspondientes a los años 2008 hasta 2011.

##### (c) Tasa de Impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía no generó impuesto a la renta.

##### (d) Dividendos en Efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables. Al 31 de diciembre de 2012 la compañía no generó utilidades por cuanto no se repartirán dividendos en este ejercicio fiscal.

##### (e) Conciliación Tributaria Contable

Al 31 de diciembre de 2012 existen las siguientes partidas que afectan la pérdida contable en comparación con la pérdida tributaria de la Compañía:

<b>Gastos No Deducibles</b>	<b>2012</b>
Multas y Sanciones	3,723
Contribuciones y Regalos	1,220
Exceso en Amort. Activos Diferidos	1,354,878
Exceso en Prov. Gtos Deterioro	409,565
	<u>1,769,386</u>

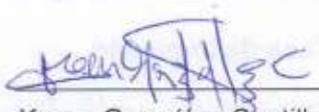
**(f) Pago del Impuesto a la Renta y su Anticipo**

De acuerdo a la fórmula establecida por el Servicio de Rentas Internas a través de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41, numeral 2, literal b, las sociedades están obligadas a determinar el valor del Anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre de 2012 el valor de Anticipo de Impuesto a la Renta determinado para el ejercicio 2013 corresponde a US\$27,332.05, el mismo que deberá ser cancelado en dos cuotas dentro de los meses de julio y septiembre de 2013.

  
Francisco Brauer Cornejo  
Gerente  
Walkiryaoil S.A.

  
Karen González-Castillo  
Contadora  
Registro No. 05694  
Walkiryaoil S.A.