

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

A. Refinería del Pacífico Eloy Alfaro RDP Compañía de Economía Mixta:

El 7 de enero del 2008, se suscribió el "Memorando de Entendimiento entre Petróleos de Venezuela S. A. y Petroleros del Ecuador para la Constitución de una Empresa Mixta bajo la figura de Alianza Estratégica para la Construcción de un Nuevo Complejo Refinador en el Pacífico Ecuatoriano, República del Ecuador".

El 9 de febrero del 2008, el Directorio de Petroecuador, mediante Resolución 20-DIR-2008-02-09, autorizó la constitución de una empresa de economía mixta para el desarrollo del Proyecto de la nueva refinería en la Provincia de Manabí.

El 15 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, con Resolución 08.Q.IJ numeral 2592, aprobó la constitución de la "Compañía Refinería del Pacífico RDP Compañía de Economía Mixta" y el 24 de julio del 2008 se inscribió en el Registro Mercantil como una entidad con mayoría accionaria del Estado Ecuatoriano, con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

El 11 de noviembre del 2008, la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas resolvió cambiar la denominación a "Refinería del Pacífico Eloy Alfaro RDP Compañía de Economía Mixta" y reformar los estatutos sociales, que se formalizó mediante Escritura Pública el 30 de diciembre del mismo año.

**A. Refinería del Pacífico Eloy Alfaro RDP Compañía de Economía Mixta:
(Continuación)**

Su organización y funcionamiento se rige por lo preceptuado en la Constitución de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Empresas Públicas y su reglamento general.

Su objeto es realizar actividades de diseño, construcción, operación y mantenimiento de refinerías, de módulos de mejoramiento para crudos



pesados y extrapesados; así como la comercialización de la producción comercial, importación y exportación de petróleos, sus derivados y productos afines y conexos.

A la fecha de este informe la compañía se encuentra en etapa pre-operacional, se estima que inicie sus actividades en el año 2016.

A. Resumen de las políticas de contabilidad más importantes:

La Compañía mantiene sus registros contables en USD. Dólares y de acuerdo principios de contabilidad internacionalmente aceptados, que son los mismos utilizados en la preparación de los estados financieros. A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Efectivo: Se reconoce el dinero disponible que puede ser utilizado en el momento que sea oportuno, los intereses que generen serán capitalizados dentro de los proyectos generados.

Inversiones temporales: Las inversiones son a corto plazo en entidades con buena calificación de riesgo y se registran a su valor nominal.

Cuentas por cobrar: Se registran los valores que la compañía mantiene por cobrar, con accionistas, clientes, empleados y con la administración tributaria. Al 31 de diciembre del 2010 la empresa se encuentra en etapa pre-operativa por lo cual no registra saldos por cobrar a clientes.

Crédito Tributario: Se registra el IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios. De conformidad con el Art. 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el Impuesto al Valor Agregado pagado en las adquisiciones de bienes y demanda de servicios que efectúen las entidades y organismos del sector público y empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, les será reintegrado en el plazo y forma determinados por el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución.

Propiedad, planta y equipos: Se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados. Se considerará como partida de propiedad, planta y equipos toda adquisición de un bien superior a 100,00USD.



B. Resumen de las políticas de contabilidad más importantes: (Continuación)

La vida útil estimada de las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Activos Diferidos: Se contabilizan las inversiones en ejecución correspondientes a los estudios y diseño de proyectos a realizarse durante la etapa pre-operacional de la compañía.

Ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan. Los gastos originados por estudios en la fase pre-operativa de la compañía se capitalizan como un diferido hasta su puesta en marcha.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

ACTIVO DISPONIBLE .-

Efectivo en caja y Bancos, (Cuenta de naturaleza deudora)

1.-El efectivo en caja chica de Oficina que hasta el 31 de diciembre del 2012 es de un valor de USD. 950.00 (novecientos cincuenta dólares 00/100), que cubre gastos de oficina por valores de hasta USD. 50.00,(cincuenta dólares 00/100) de acuerdo a la política establecida para el manejo de caja chica.

El efectivo de Bancos Locales que proviene de los aportes de accionistas y que se destinan para cubrir el avance y desarrollo de las actividades de la Empresa, se distribuye de la siguiente manera



Diciembre
2012
USD. 33'315.057,26

Banco del Pacifico	25.054,56
Banco Central del Ecuador	26.769.291,05
Inversiones Banco Pacifico	<u>6.520.711,65</u>
	<u>33.315.057,26</u>

ACTIVO EXIGIBLE .-

Otras Cuentas por cobrar

- **Garantias Entregadas.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los valores que se entregaron previo al alquiler de las oficinas, tanto de la ciudad de Quito como de la ciudad de Manta. Cuyo valor al 31 de diciembre del 2012 es de USD. 12.510,24.
-
- **Anticipo de viáticos pasajes y otros.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los valores que se proveen previo al cumplimiento de una comisión de servicios fuera de la ciudad o del país, por parte de cualquier funcionario de la institución, que se justifica con el informe y la documentación requerida, según la normativa vigente. Cuyo valor al 31 de diciembre del 2012 es de USD. 39.559,53.
- **Préstamos a Empleados.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los préstamos a los funcionarios, cuyos montos son de hasta 3 (tres) sueldos, según la remuneración percibida, y que se descontará hasta 12 meses, cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 16.565,77
- **Anticipo a proveedores.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los anticipos entregados según contrato por servicios o adquisición de bienes como costo indirecto, cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 444.677,81
- **Anticipo a Contratistas.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los valores entregados como anticipo, según contrato por inversión en obras y servicios que involucran la ejecución y construcción como costo directo. Cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD: 93'270.364,99
- **Cuentas por cobrar Accionistas – PDVSA.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Esta cuenta registra los ajustes realizados por el porcentaje del



OVERHEAD, cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es de USD. 1'048.208,72.

- **Cuentas por Cobrar Gonzales Artigas.**- (Cuenta de naturaleza deudora) Luego de un análisis realizado a la adquisición de tierras en el año 2009 se determino una diferencia de Hectáreas de la cual se determinó una cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2012 por un valor de USD. 1'735.950,00.

Impuestos retenidos:

- Retención en la fuente.- (Cuenta de naturaleza deudora) Son registros que se cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 466,23
- Anticipo de Impuesto a la Renta.- (Cuenta de naturaleza deudora) Corresponde al registro del valor cancelado por anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al periodo del 2009, según requerimiento tributario. Cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 5.250,11

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

Impuestos Anticipados.-

IVA Pagado crédito Tributario.- (Cuenta de naturaleza deudora) Son registros correspondiente al valor del IVA pagado en compras y adquisiciones de bienes y servicios, que están en proceso para la devolución respectiva, cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 57'468.226,87

ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Terrenos.**- (Cuenta de naturaleza deudora) Son registros correspondientes a la compra de tierras y valores pagados por legalización de las mismas, cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 7'250.068,35.

ACTIVOS DEPRECIABLES.-

Bienes Muebles.- Inmuebles, mobiliario y equipo se registran al costo, que incluye los desembolsos atribuibles a su adquisición, y se presentan netos de depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como costo.

- **Mobiliarios.**- (Cuenta de naturaleza deudora) Corresponde a todas las adquisiciones de muebles de oficina cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 186.981,49



- **Maquinarias y Equipos.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Corresponde a los equipos adquiridos cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 127.669,10.
- **Vehículos.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Corresponde a los vehículos adquiridos cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 259.347,60.
- **Equipos,** (Cuenta de naturaleza deudora) Sistemas y paquetes informáticos.- corresponde a todos los equipos de computación y software adquiridos cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es USD. 447.042,68.

Depreciación Acumulada.-

- Es la depreciación por el método de línea recta de los bienes depreciables de la institución y que se someten a la normativa vigente, cuyos porcentajes son los siguientes:

Edificios	20 años = 5%
Mobiliarios	10 años = 10%
Maquinarias y Equipos	10 años = 10%
Vehículos	5 años = 20%
Equipo de cómputo	3 años = 33.33%

ACTIVOS DIFERIDOS.-

- **Inversiones en Ejecución.-** (Cuenta de naturaleza deudora) Corresponde a los compromisos adquiridos por convenios y contratos para realizar las actividades de diseño, construcción, y ejecución de la Refinería, que se divide en actividades propias, y que implican la mejor tecnología y experiencia en el campo de Construcción Petrolera a nivel Nacional e internacional, que serán activados al inicio de la operación. Cuyo monto al 31 de diciembre del 2012 es de USD. 449.155.770,11.

PASIVOS.-

PASIVOS CORRIENTES:

Obligaciones a corto plazo.

- **Cuentas por pagar Bienes y servicios.-** (Cuenta de naturaleza acreedora) Son los registros de las cuentas pendientes de pago, previo a la provisión



de las facturas de compras y adquisiciones de bienes y servicios, cuyo valor al 31 de diciembre del 2012 es USD. 34'970.299,79.

Impuestos Retenidos por pagar.

- **Impuestos retenidos por pagar.-** (Cuenta de naturaleza acreedora) Son los registros de las retenciones efectuadas según normativa vigente por el Sistema de Rentas Internas, y que se aplican a comprobantes de ventas legalmente establecidos, se efectúan por Retención en la fuente del Impuesto a la Renta, y Retención del IVA, que serán declarados y pagados. Cuyo valor al 31 de diciembre del 2012 es USD. 897.611,17.

IESS Por pagar.

- **Cuentas por pagar IESS.-** (Cuenta de naturaleza acreedora) Corresponde al valor provisionado de la nomina para pago de las planillas de Aporte Patronal y personal al Instituto de Seguridad Social IESS, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2012 es USD. 37.305,42.

Provisiones y prestaciones sociales. (Cuentas de naturaleza acreedora) Son las provisiones que se realizan en nomina que serán devengados y pagados al personal, en las fechas que estipule la ley vigente.

- **Décimo Tercer sueldo USD. 12.810,14**
- **Décimo cuarto sueldo USD. 16.102,64**
- **Cuentas y fondos especiales USD. 561,17**

PATRIMONIO.

- **CAPITAL.-** (Cuenta de naturaleza acreedora) Según Escritura Pública de constitución el capital de la Institución está conformado por un capital Autorizado de USD. 60'000.000, que se identifica como pagado el valor de USD. 30'000.000, y por suscribir USD. 30'000.000.
- **RESERVAS .-** Forman parte de la Reserva de la compañía las siguientes cuentas:
Reserva para futuras capitalizaciones se registra valores aportados por los Accionistas:
PETROECUADOR: (Cuenta de naturaleza acreedora) Un total de USD. 448'801.116,20 (Anexo 19)
PDVSA: Un total de USD. 203'072.854,76 (Anexo 20)
- **RESULTADOS:** Forman parte de la cuenta de resultados las pérdidas acumuladas de años anteriores y la pérdida del periodo:
Resultado de años anteriores (Cuenta de naturaleza acreedora) por un valor de USD. 65'314.886,10.

Resultado del periodo (Cuenta de naturaleza acreedora) por un valor de USD. 6'593.278,99.



Lcda. Fritzia Zambrano Párraga
Contadora General

