

ROS ROCA INDOX CRYO ENERGY S.L. SOCIEDAD UNIPERSONAL

**Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares americanos)**

Nota 1. Constitución y Operaciones

ROS ROCA INDOX CRYO ENERGY S.L. SOCIEDAD UNIPERSONAL – Sucursal Ecuador (empresa constituida en el Ecuador y sucursal de Ros Roca Indox Cryo Energy, S.L.U. Sociedad Unipersonal de España) se constituyó en la República del Ecuador el 27 de febrero de 2009, como una sucursal de Ros Roca Indox Cryo Energy S.L.U. de España y tiene por objeto la fabricación y venta de equipos para almacenamiento y transporte de productos en especial líquidos y gases.

Contrato para la Provisión, Instalación y Puesta en Marcha de una Planta de Licuefacción de Gas Natural con capacidad de 200TMD – El 04 de mayo de 2009, la Contratista Ros Roca Indox Cryo Energy S.L. Sociedad Unipersonal – Sucursal Ecuador firmó con la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador EP Petroecuador (es Empresa Estatal de Comercialización y Transporte de Petróleos del Ecuador, Petrocomercial, Filial de Petroecuador) un contrato para la "Provisión, instalación y puesta en marcha de una planta de gas natural con capacidad de 200 TMD" por un valor de US\$49.2 millones, que incluye los siguientes aspectos:

- Facilidades de la planta y obras civiles por US\$17.4 millones que serán registrados por la sucursal.
- Equipos y Materiales por US\$31.8 millones, los cuales de acuerdo a lo establecido en el contrato fueron importados por EP Petroecuador y facturados por Ros Roca Indox Cryo Energy S.L.U. de España.

El contrato entre otros aspectos establece:

- EP Petroecuador realizará los trámites para la desaduanización de los equipos y materiales de importación que serán incorporados en el proyecto.
- EP Petroecuador pagará a la contratista el valor correspondiente a los equipos y materiales a importarse, mediante cartas de crédito, las mismas que serán irrevocables y confirmadas a nombre de Ros Roca Indox Cryo Energy S.L.U., divisible y transferible a los proveedores que indique el contratista, por el 80% del valor de la importación, esto es, el 80% del valor FOB mas el 80% del flete internacional a la vista.
- El contratista se encargará de transportar, almacenar y proteger todos los materiales y equipos en el sitio de la obra, quien asumirá la custodia de dichos equipos y materiales recibidos a través del acta entrega-recepción provisional de materiales correspondiente.
- El plazo para la ejecución de este contrato será de 823 días calendarios, contados a partir de la fecha de entrega del anticipo, el cual fue prorrogado hasta 887 días calendarios según comunicación No. 25025-TGEM.NOR-2011 del 20 de julio de 2011.
- EP Petroecuador pagará un anticipo del 20% del contrato.
- Se establecen multas en el caso de incumplimiento en el plazo del contrato, presentación de planillas mensuales, retraso en ejecuciones parciales, que van desde el 0.05% hasta el 5% del valor del contrato.

Si bien el contrato inicial empezó en abril del 2009 y se estimaba que termine en julio de 2012, este hecho no se ha cumplido porque todavía no se ha realizado la entrega recepción del Proyecto.

- A partir del 31 de diciembre de 2011, la Compañía presentó sus estados financieros bajo NIIFs comparativos con el año inmediatamente anterior.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS COMPLETAS y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2012 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIFS incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, en el período de transición fueron en estimados a su valor razonable.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. Los mismos que fueron aprobados por la Empresa Matriz el 31 de marzo de 2013

Nota 2. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- **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.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

- **Cuentas por cobrar.**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables, que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales, se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación

La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio.

- **Propiedad, planta y equipos.**

Los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de los muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los bienes de propiedad planta e equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2012.

Las tasas de depreciación aplicadas son:

Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación	33%
Muebles y Enseres	10%

- **Cuentas y Documentos por Pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

- **Impuestos**

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 gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2012 y 2011 es del 23% y 24%, respectivamente.

- **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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

- **Beneficios a empleados**

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

- **Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

1. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
2. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

- **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

- **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Nota 3. Efectivo y equivalentes del efectivo

Se refiere a:

La composición del efectivo y el equivalente de efectivo es la siguiente:

Caja Chlca (1)	3,438.78	-
Saldos en Bancos (2)	94,541.26	572,500.34

(1) Fondos de Caja entregados para gastos en Planta de Machala

(2) Fondos de la cuenta corriente No. 3431107384 del Banco Pichincha

A la fecha de cierre del ejercicio 2012, no existe ninguna restricción sobre el efectivo ni sobre el equivalente de efectivo

Nota 4. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de Cuentas Por cobrar se resume así:

Activos financieros Mantenedos hasta el vencimiento (1)	1,000,000.00	1,003,402.78
Documentos y cuentas por cobrar Clientes no relacionados (2)	8,175,380.00	8,833,620.26
Otras Cuentas por cobrar (3)	1,865,448.99	3,164,346.00

(1) Inversiones Corto Plazo, Al 31 de diciembre se cuenta con un certificado de depósito por 1.000.000,00 de dólares

(2) Cuentas por cobrar Clientes

(3) Provisión de Ingresos pendientes de facturar a la Empresa Pública de Hidrocarburos EP por los proyectos de Construcción y Mantenimiento por 1.865.278,99 y Otras cuentas por cobrar con terceros 170.00

Nota 5. INVENTARIOS

Al finalizar el periodo 2012 se registran Equipos para la utilización del proyecto de Construcción que se encuentra en proceso de importaciones por liquidarse

Obras en Construcción	36,637.04	232,466.71
-----------------------	-----------	------------

Nota 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de Anticipos de servicios y otros anticipados se resumen de la siguiente manera:

Seguros Pagados por anticipado (1)	173,210.18	238,326.68
Arrendos pagados por anticipado (2)	9,100.00	10,940.00
Anticipo de Proveedores (3)	186,349.07	144,299.25

(1) Valor correspondiente a los seguros del Proyecto no devengados

(2) Garantías de arriendo de Oficinas

(3) Anticipos a proveedores y pagos anticipados de gastos del personal

Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Tenemos Valores a Favor de Ros Roca según el siguiente detalle:

Crédito Tributario a favor de la empresa IVA (1)	175,602.49	316,235.41
Crédito Tributario a favor de la empresa I R (2)	109,165.27	142,455.50
Anticipo de Impuesto a la renta 2012 pagado (3)	58,859.58	.

(1) Corresponde al Crédito tributario de IVA del mes por 83.704,77 y Crédito tributario de retenciones de IVA por 111.897,72

(2) Valor correspondiente a Retenciones en la fuente del año corriente 60.561,80 y Crédito tributario de Impuesto a la renta de Años anteriores 48.603,47

(3) Valor cancelado como anticipo de Impuesto a la renta en los meses de julio y septiembre de 2012

Nota 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El detalle y los movimientos de los grupos que componen la Propiedad, Planta y Equipo, a continuación

Activo Fijo Valor en Libros

Muebles y Enseres	8,579.75	8,579.75
Equipos de Computación y Software	16,612.83	15,182.83
Equipos de Oficina	386.82	386.82

Depreciación Activos Fijos Acumulada

Muebles y Enseres	- 2,617.06	- 1,756.31
Equipos de Computación y Software	- 10,602.94	- 5,246.39
Equipos de Oficina	- 129.79	- 90.87

Valor Neto de Activos Fijos

Muebles y Enseres	5,962.69	6,823.44
Equipos de Computación y Software	6,009.89	9,936.44
Equipos de Oficina	257.03	295.95

VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS

Para el reconocimiento del Gasto por depreciación Contable, Ros Roca Indox Cryo Energy S.L. ha definido los siguientes periodos de Vida Util de sus activos fijos

Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años

Nota 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012, están reconocidas al valor real y se detallan de la siguiente manera:

Cuentas y documentos por pagar Locales (1)	- 757,861.93	- 1,910,965.41
Cuentas y documentos por pagar del Exterior (2)	- 7,296,907.09	- 8,691,170.66

(1) Valores pendientes de pago a Proveedores y provisión de gastos locales por el valor de \$ 117,04

(2) Valores pendientes de pago a Proveedores y provisión de gastos en el exterior que Ros Roca Indox Cryo España debe facturar por el monto de 1,891.617,00

Nota 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores

Con la administración Tributaria (1)	- 15,054.07	- 273,327.80
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio (2)	- 117,527.44	- 93,852.03
Con el IESS (3)	- 12,719.20	- 21,590.71
Por Beneficios a Empleados (4)	- 29,157.16	- 48,358.61
Anticipos de Clientes (5)	- 3,183,631.42	-
Otros Pasivos Corrientes (6)	- 68,074.27	-

(1) valor pendiente de pago al SRI por concepto de impuestos mensuales.

(2) El impuesto Causado según Conciliación Tributaria Formulario 101 del periodo:

Conciliación Tributaria

Pérdida del Ejercicio (-)	- 129,650.55
(+) Gastos no deducibles del Periodo	130,618.30
(*) Utilidad Gravable	6,967.75
23% Impuesto a la Renta Causado	1,602.58
(-) Anticipo Pagado en el ejercicio Fiscal	- 58,859.58
(*) Anticipo de Impuesto a la renta pendiente de pago	58,667.86
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Corriente	- 80,561.80
(-) Credito Tributario Años Anteriores	- 48,603.47
(*) Saldo a Favor del Contribuyente (4)	- 60,487.41

(3) Aportes IESS por pagar

(4) Provisión de Beneficios Sociales Décimo Tercer Sueldo 1.789,93, Décimo Cuarto Sueldo 3.409,66, Vacaciones 18.831,74, Sueldos por pagar 5.145,83

(5) Anticipo recibido de Empresa Pública de Hidrocarburos EP y otros anticipos recibidos

(6) Valores por pagar a terceros

Nota 11. PASIVOS NO CORRIENTES

Dentro del grupo de Pasivos no corrientes, tenemos los siguientes:

Provisión de Jubilación Patronal (1)	- 3,996.13	- 3,506.00
Otros Beneficios no corrientes para los empleados (2)	- 1,546.91	-
Anticipos de Clientes (3)	- 263,655.50	- 1,251,670.39
Pasivo diferido (4)	- 94,488.80	- 114,039.85

- (1) Provisión acumulada de Jubilación patronal a empleados
(2) Provisión acumulada de desahucio a empleados
(3) Anticipos entregados por la Empresa Pública de Hidrocarburos de años anteriores
(4) Valor resultado del cálculo al valor presente de cuentas por pagar.

Nota 12. CAPITAL SOCIAL

La Compañía fue constituida con un capital de \$2.000,00

Nota 13. INGRESOS OPERACIONALES

	31/12/2012	31/12/2011
Ingresos por prestación de Servicios (1)	-5,822,721.91	-13,470,224.34
Ingresos Financieros (2)	- 29,402.78	- 52,991.32
Ingresos por Otras Actividades corrientes (3)	- 24,470.00	-
	-5,876,594.69	-13,523,215.66

- (1) Ingresos generados según planillas
(2) Intereses Generados por actividades de inversión
(3) Ingresos registrados por venta de Desechos

Nota 14. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los Costos y Gastos Operativos se resumen de la siguiente manera:

	31/12/2012	31/12/2011
Costos	4,177,151.09	9,764,823.27
Gastos de Ventas	1,050,531.78	2,441,568.98
Gastos Administrativos	557,454.18	1,250,806.24
	5,785,137.05	13,457,198.49

Nota 15. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con el exterior en el año 2012 están clasificadas en Egresos y Pasivos con la empresa Matriz en España, principalmente por importaciones que fueron cargadas al costo y acreditaciones de efectivo a la cuenta de Ros Roca.

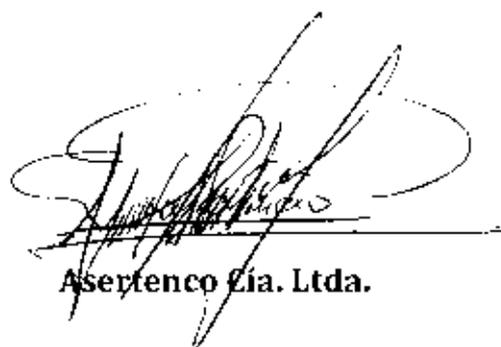
Activos con Relacionadas del Exterior	-	279,778.90
Pasivos con Relacionadas del Exterior	784,737.91	-
Ingresos con Relacionadas del Exterior	-	-
Egresos con Relacionadas del Exterior	2,150,281.81	2,533,919.00
SUMAN		

Nota 16. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

Nota 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Empresa Matriz el 31 de marzo de 2013 y serán presentados sin modificaciones



Asertenco Cia. Ltda.