

# SERVICIOS DE MINAS Y PETROLEOS MINASSUPPLY S. A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012 Y 2011

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. Operaciones

SERVICIOS DE MINAS Y PETROLEOS MINASSUPPLY S. A. es una empresa que se constituyó en Quito-Ecuador en noviembre de 2009 y su actividad principal es prestar servicios técnicos a la industria petrolera. Venta al por mayor de maquinaria y equipos de minería, incluso partes y piezas.

Al 31 de diciembre de 2012, los accionistas de la compañía SERVICIOS DE MINAS Y PETROLEOS MINASSUPPLY S. A. son:

Balseca Moreano Angel Eduardo	45%
Gavilanes Barsallo Diego Santiago	45%
Martinez Ospina Edgar David	10%

### 2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Las NIIF utilizadas en la preparación de estos Estados Financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No. SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías. 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) Efectivo en caja y bancos-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, y cajas proporcionadas a cada uno de los proyectos en curso que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### (b) Activos Financieros –

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable para su recuperación con base de la antigüedad de las cuentas por cobrar.

**(c) Cuentas por pagar y pasivos acumulados-**

Las cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y anticipos son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial:

**(d) Provisiones-**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

**(e) Reconocimiento de ingresos-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyan hacia la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha prestado el servicio.

**(f) Impuesto a la renta-**

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

**(g) Registros contables y unidad monetaria-**

Los registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

**3. Activos Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	7.143,61	0
	<u>7.143,61</u>	<u>0</u>
<b>Menos-</b> Estimación para cuentas de dudoso cobro		
	(0)	0
	<u>7.143,61</u>	<u>0</u>

El movimiento de la estimación para cuentas de dudoso cobro durante los años 2012 y 2011 fue como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio	0	0
<b>Menos:</b>		
Provisión	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final	(0)	0

**4. Activos por Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los activos por impuestos corrientes se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Crédito Tributario por Impuesto Renta	6.697,31	0
	<u>6.697,31</u>	<u>0</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	21.340,53	0
	<u>21.340,53</u>	<u>0</u>

### 6. Compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los saldos por pagar a compañías relacionadas fueron los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Minas Corp.	48.429,03	0
	<u>48.429,03</u>	<u>0</u>

Durante los años 2012 y 2011, las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicios prestados	83.758,51	0
Valores por pagar por pagos efectuados	<u>7.587,98</u>	<u>0</u>

Las transacciones con compañías relacionadas han sido realizadas en condiciones pactadas entre las partes.

### 7. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los pasivos acumulados fueron los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Con la Administración Tributaria	20.576,92	0
Obligaciones Patronales	595,61	0
	<u>21.172,53</u>	<u>0</u>

### 8. Capital social

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social suscrito y pagado está constituido por 800 acciones suscritas y pagadas con un valor nominal de 1 cada una.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 9. Ventas netas

Durante los años 2012 y 2011, las ventas netas se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ventas brutas	635.763,04	0
	<u>635.763,04</u>	<u>0</u>

### 10. Gastos de administración

Durante los años 2012 y 2011, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos, salarios	21.413,07	0
Aportes a seguridad social	2.601,45	0
Beneficios sociales e indemnizaciones	10.995,25	0
Gastos planes de beneficios empleados	0	0
Honorarios, comisiones a personas naturales	20.949,76	0
Gastos de gestión	3.170,98	0
Gastos de viaje	3.622,23	0
	<u>62.752,74</u>	<u>0</u>

### 11. Impuesto a la renta

#### (a) Situación fiscal-

De acuerdo con disposiciones legales, 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 haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de constitución.

#### (b) Determinación y pago del impuesto a la renta-

El Impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

**(c) Tasas del impuesto a la renta-**

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes:

<u>Año fiscal</u>	<u>Porcentaje</u>
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	<u>22%</u>

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

**(d) Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas

inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

**(e) Dividendos en efectivo-**

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

**(f) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

**(g) Cálculo del impuesto a la renta-**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable de la Compañía, para la determinación del

## Notas a los estados financieros (continuación)

impuesto a la renta en los años 2012 y 2011 fueron las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ganancia contable	30.496,48	
<b>Más partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles	<u>1.809,86</u>	
Utilidad Gravable	<u>28.686,62</u>	

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la determinación del saldo del impuesto a la renta fue la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta Causado	9.898,87	
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente	<u>(6.697,64)</u>	
Impuesto a la renta a Pagar a la Administración Tributaria ( Ver Nota 4)	<u>3.201,23</u>	

### (h) Reformas tributarias-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de noviembre de 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformatoria para le Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- **Cálculo del impuesto a la renta-**

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de y no será deducible el gasto sobre el exceso.

- **Impuestos Ambientales-**

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad productiva o comercial.

Se crea el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables, que grava con 2 centavos de Dólar por cada

botella plástica no retornable embotellada. En el caso de bebidas importadas gravará al momento de su nacionalización.

• **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros.
- La compañía por este concepto pago la suma de US\$ 19.262,90
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria.

**12. Obligaciones Laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**(a) Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

### **(b) Beneficios pos-empleo**

Son beneficios pos-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios pos-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

### **(c) Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.