

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2014

### 1. Operaciones

Schlumberger del Ecuador es una Compañía extranjera autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el país el 20 de Marzo de 2012, según resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.001525 con el nombre de SchlumbEcuador S.A. Su actividad principal es la prestación de servicios y actividades de servicio realizadas en yacimientos de petróleo y gas; y a prestar todo tipo de servicios en el área de hidrocarburos y energía en general.

SchlumbEcuador S.A., cambió su nombre a "Schlumberger del Ecuador S.A." el 30 de Mayo de 2012, mediante autorización de la Superintendencia de Compañías, resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.002757, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 25 de Junio de 2012.

La dirección registrada de la Compañía es Av. 12 de Octubre N24-563 intersección Francisco Salazar edificio ExpoCentury Planta baja.

### 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

#### Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### 3. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### Efectivo

El efectivo representa el efectivo en cuentas corrientes bancarias.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación)

#### **Instrumentos financieros**

##### **Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39.

##### **Reconocimiento y medición inicial**

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de estas categorías aplicables a la Compañía se describen a continuación:

##### **Medición posterior**

##### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Medición posterior (continuación)

##### Baja en cuentas

Un activo financiero o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares, se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo.
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

##### Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora de los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como los cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Medición posterior (continuación)

##### Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

##### Cuentas por Cobrar

*Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen entre 30 y 60 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura.*

##### Inventarios

Los inventarios están registrados al costo promedio. El costo de estos inventarios no excede el valor neto de realización.

Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta.

*La Compañía no realiza una estimación para el inventario de lento movimiento debido a que su rotación es continua. Para el inventario obsoleto, la Compañía realiza una estimación dependiendo del tiempo en que se encuentren sin uso al cien por ciento de su costo.*

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Activos Fijos

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

• Instalaciones	5%
• Maquinaria y equipo	10%
• Muebles y enseres	10%
• Equipo de Computación	33%
• Vehículos	20%

El gasto por depreciación de los activos se registra en el costo de los servicios

#### Otros Activos

Otros activos están conformados principalmente por licencias e intangibles con vida útil definida que son amortizados durante el periodo del contrato.

#### Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar por bienes y servicios recibidos normalmente tienen un plazo vencimiento de 30 -60 días y son registradas al costo, el cual es el valor razonable considerando que serán pagados en el futuro por bienes y servicios recibidos

#### Pasivos Acumulados

Los pasivos acumulados son reconocidos si la Compañía tiene una obligación producto de eventos pasados y establecido en leyes o acuerdos contractuales.

#### Jubilación Patronal

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un actuario independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio de finido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el actuario.

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Jubilación Patronal (continuación)

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

#### Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como gasto del período en que se devenga.

#### Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos por servicios se reconocen y registran en base a la emisión de las facturas, que está de acuerdo con la prestación del servicio.

Los ingresos por venta de productos se reconocen cuando los riesgos significativos y la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador.

Los otros ingresos operacionales correspondientes a ingresos financieros e ingresos no operacionales son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

#### Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas, que corresponde a los servicios que ofrece la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Utilidad por acción básica

La utilidad por acción básica ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del estado de situación financiera.

### 4. Uso De Juicios, Estimaciones Y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- **Vida útil de propiedad, maquinaria, muebles y equipo:**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros:**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los periodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas).

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Uso De Juicios, Estimaciones Y Supuestos Contables Significativos (continuación)

• **Obligaciones por beneficios post-empleo:**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros y los índices de mortalidad.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el peñto consideró las tasas de interés de bonos emitidos por el gobierno, en vista de que en Ecuador no existe un mercado de valores amplio según indica el párrafo 78 de la NIC 19.

**Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. Efectivo

El efectivo al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	9,552	96,768
Banco	11,973,408	1,587,948
	<u>11,982,960</u>	<u>1,684,716</u>

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**6. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	247,017,428	347,808,109
Otros clientes nacionales	1,543,874	27,683,812
Otros clientes exterior	35,660,149	
	<u>284,221,451</u>	<u>375,492,011</u>

**7. Otras cuentas por Cobrar**

Las otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Otras cuentas por cobrar	9,307,974	6,068,918
Crédito tributario de ISD		1,571,764
	<u>9,307,974</u>	<u>7,640,682</u>

**8. Inventarios**

Los inventarios al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventarios en bodega	53,855,641	56,372,017
Inventarios en proyectos	8,547,541	3,362,865
	<u>62,403,182</u>	<u>59,734,882</u>

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**9, Activos Fijos**

El movimiento de los activos fijos, por el año terminado el 31 de Diciembre, es como sigue:

Costo	El movimiento de los activos fijos, por el año terminado el 31 de Diciembre, es como sigue:			Total	
	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres		Vehículos
Saldo al 31 de Diciembre 2012	6,395,969	78,160,088	2,425,113	8,432,149	95,413,319
Adiciones	507,256	49,094,832	438,612	6,830,659	56,871,359
Retiros	0	17,500,926	0	0	17,500,926
Saldo al 31 de Diciembre 2013	6,903,225	109,753,994	2,863,725	15,262,808	134,783,752
Adiciones	2,441,688	29,420,883	152,785	1,609,186	33,624,542
Retiros		(28,224,315)	(211,902)	(29,783)	(28,466,000)
Saldo al 31 de Diciembre 2014	9,344,913	110,950,562	2,804,608	16,842,211	139,942,294

Depreciación acumulada	La depreciación acumulada al 31 de diciembre es como sigue:			Total	
	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres		Vehículos
Saldo al 31 de Diciembre 2012	927,948	19,990,961	472,484	1,908,728	23,300,121
Adiciones	576,101	11,104,516	569,214	2,003,612	14,253,443
Retiros	0	(2,379,088)	0	0	(2,379,088)
Saldo al 31 de Diciembre 2013	1,504,049	28,716,389	1,041,698	3,912,340	35,174,476
Adiciones	675,221	10,694,520	635,839	2,838,705	14,844,285
Retiros		(3,140,894)	(137,613)		(3,278,507)
Saldo al 31 de Diciembre 2014	2,179,270	36,270,015	1,539,924	6,751,045	46,740,254

(US Dólares)

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**10. Otros Activos**

Los otros activos al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Licencias	13,011,002	13,279,841
Intangible	62,55	212,685
	<u>13,073,556</u>	<u>13,492,526</u>

**11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores generales	30,469,261	40,317,569
Compañías relacionadas	124,284,384	281,385,666
Otras Cuentas por Pagar	2,486,449	999,089
Impuesto al valor agregado y retenciones	17,677,042	9,751,012
Seguridad social	1,710,488	1,671,107
	<u>176,627,624</u>	<u>334,124,443</u>

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan principalmente compra de inventarios, compra de activos fijos y otros

**12. Pasivos Acumulados**

El movimiento de los pasivos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Pasivos Acumulados (continuación)

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
<i>(US Dólares)</i>				
Saldos diciembre de 2012	74,223	2,628,317	558,781	3,261,321
Provisiones	6,478,483	31,044,758	30,334,613	67,857,854
Pagos	(5,817,765)	(2,628,317)	(558,781)	(9,004,863)
Saldos diciembre de 2013	734,941	31,044,758	30,334,613	62,114,312
Provisiones	6,787,573	30,591,553	16,599,039	53,978,165
Pagos	(6,478,483)	(31,044,758)	(30,334,613)	(67,857,854)
Saldos diciembre de 2014	1,044,031	30,591,553	16,599,039	48,234,623

13. Jubilación Patronal

El movimiento de la reserva para jubilación patronal durante el año terminado el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
<i>(US Dólares)</i>			
Saldos al 31 de Diciembre de 2012	763,323	219,121	982,444
Transferencia desde otras compañías	3,025,262	953,380	3,978,642
Provisiones	1,119,070	338,916	1,457,986
Pérdida actuarial	1,045,016	73,067	1,118,083
Liquidaciones	(73,461)	0	(73,461)
Saldos al 31 de Diciembre de 2013	5,879,210	1,584,484	7,463,694
Transferencia desde otras compañías			0
Provisiones	1,810,341	540,929	2,351,270
Pérdida actuarial	428,996	100,356	529,352
Ganancia actuarial	(572,121)	(143,883)	(716,003)
Liquidaciones	(709,533)	0	(709,533)
Saldos al 31 de Diciembre de 2014	6,836,894	2,081,886	8,918,780

La transferencia desde otras compañías corresponde al pasivo por Jubilación Patronal y Desahucio transferido desde sus compañías relacionadas por acuerdo de subrogación de obligaciones laborales, considerando que los empleados que pasaron de una compañía a otra no pierden su antigüedad.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**13. Jubilación Patronal (continuación)**

Las hipótesis actuariales utilizadas son las siguientes:

Tasa de descuento	6.54%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	2.50%
Tabla de rotación (promedio)	11.80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

**14. Capital Pagado**

El 23 de Marzo de 2012, se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito la Constitución de la Compañía con un aporte inicial de capital de US\$ 1,000, constitución que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.001525 del 22 de Marzo de 2012.

El 1 de Noviembre de 2013, se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito la escritura de aumento de capital de fecha 9 de septiembre de 2013, aumentando el capital de Schlumberger del Ecuador S.A. a US \$13,998,000.

El 2 de Octubre de 2014, se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito la escritura de aumento de capital de fecha 16 de septiembre de 2014, aumentando el capital de Schlumberger del Ecuador S.A. a US \$22,998,000.

Al 31 de Diciembre de 2014 el capital pagado consiste de US\$ 22,998,000 acciones de US\$ 1,00 de valor unitario y se encuentra distribuido de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Schlumberger BV	22,768,020	13,858,020
Schlumberger Investment Services BV	229,980	139,980
	<u>22,998,000</u>	<u>13,998,000</u>

**15. Transacciones con partes relacionadas**

Las operaciones entre la Compañía y sus partes relacionadas, forman parte en cuanto a su objeto y condiciones.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 15. Transacciones con partes relacionadas (continuación)

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas tienen una antigüedad máxima de 30 días y no generan interés. No se han realizado provisiones por deterioro para estos rubros.

#### 15.1 Términos y condiciones de transacciones con compañías relacionadas

Las ventas y compras a partes relacionadas realizadas durante el año han sido efectuadas a precios de mercado. Los saldos pendientes al cierre del ejercicio no están garantizados, no devengan intereses y son liquidados en efectivo.

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos por servicios y relacionados, otros	264,589,830	309,997,375
Adquisición de servicios	47,384,059	52,660,263
Subrogación Obligaciones Laborales	-	3,978,642
Adquisición de activos fijos, inventarios y otros	138,512,816	179,414,379

#### 15.2 Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

### 16. Impuesto a la renta corriente y diferido

Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta corriente	37,080,286	38,146,861
Total gasto por impuesto a la renta del año	37,080,286	38,146,861

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 16. Impuesto a la renta corriente y diferido (continuación)

#### 16.1 Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta,

##### (a) Situación fiscal

La compañía inició sus actividades en el año 2012.

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 las obligaciones tributarias.

##### (b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2014 es del 22%.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podrá obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, en el evento de que el anticipo de impuesto a la renta sea mayor que el impuesto a la renta causado o este impuesto a la renta causado no existiera, el anticipo de impuesto a la renta constituye impuesto a la renta mínimo.

##### (c) Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

##### (d) Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2011, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos que fueron determinados en dicho Código es el siguiente:

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**16. Impuesto a la renta corriente y diferido (continuación)**

**16.1 Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta (continuación)**

- **Tasa de impuesto a la renta-**  
Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2011	24%
Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

Adicionalmente, 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.

- **Cálculo del impuesto a la renta-**  
Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:
  - Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
  - Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
  - Incremento neto de empleos por un período de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.
- **Pago del impuesto a la renta y su anticipo**
  - Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 16. Impuesto a la renta corriente y diferido (continuación)

#### 16.1 Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta (continuación)

- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se eximirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la *productividad e innovación tecnológica, 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 para las nuevas inversiones.*
- **Retención en la fuente del impuesto a la renta**  
En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

- **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**  
Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre 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 y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

### 17. Costo de servicios y mantenimiento

Al 31 de diciembre de 2014, los costos de servicios y mantenimiento se formaban de la siguiente manera:

Notas a los Estados Financieros (continuación)

17. Costo de servicios y mantenimiento (continuación)

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Costos de ventas inventarios	123,437,498	157,276,710
Otros Costos de ventas locales	280,138,243	231,989,243
	<u>403,575,741</u>	<u>389,265,923</u>

18. Gastos de administración y ventas

Al 31 de diciembre de 2014, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y relacionados	6,949,198	8,808,742
Aportes a la Seguridad Social	1,598,564	1,074,792
Beneficios Sociales	877,150	1,184,312
Honorarios	579,279	202,774
Impuestos, contribuciones y otros	8,336,538	4,973,450
Promoción y publicidad	659,778	609,645
Mantenimiento y reparación	1,118,413	2,224,940
Otros	4,762,698	16,089,229
	<u>24,881,618</u>	<u>35,167,884</u>

19. Administración de riesgos financieros

a) Competencia

Schlumberger del Ecuador S.A., como compañía extranjera en el Ecuador presta servicios petroleros bajo estándares y parámetros internacionales, lo cual implica la constante innovación tecnológica y utilización de herramientas que son desarrolladas y mejoradas por la compañía en sus diferentes centros de investigación con base a las necesidades del cliente, esto a su vez constituye su principal ventaja competitiva.

b) Nivel de actividad económica ecuatoriana

Schlumberger del Ecuador inicia sus actividades en el 2012 a través de la prestación de servicios petroleros.

**19. Administración de riesgos financieros (continuación)**

La prestación de servicio se encuentra ligada al crecimiento de la capacidad productiva de estas compañías.

**c) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero**

Schlumberger del Ecuador S.A. refleja una estabilidad financiera que le permita operar con fondos propios y/o mantener un grado aceptable de compromiso para acceder a otras fuentes de financiamiento.

**d) Riesgo de mercado**

El riesgo es bajo considerando que los activos y pasivos financieros no generan tasas de interés y por tanto no son susceptibles a variaciones de tasas de interés.

**e) Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo por tipo de cambio es bajo debido a que las transacciones comerciales de la compañía son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda curso legal en Ecuador y no tiene transacciones en otras monedas que sean significativas.

**f) Riesgo de liquidez**

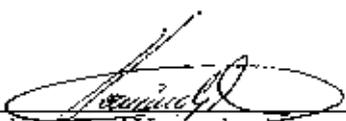
La política de crédito a clientes con plazos a 30 días le permitirá mantener los fondos para financiar su capital de trabajo, sin embargo si se considera que sus principales clientes constituyen las empresas operadoras petroleras del estado, este período de crédito podría extenderse y consecuentemente sensibilizar la liquidez de la compañía.

**g) Valor razonable -**

Los activos y pasivos financieros de la compañía se encuentran a su valor razonable. En el Ecuador existe un mercado activo relacionado con los servicios petroleros por lo que los precios de intercambio de bienes y servicios son conocidos y actuales.

**20. Eventos Subsecuentes**

No existen eventos, después de la fecha de auditoría, que deban mencionarse y que distorsionen los estados financieros presentados.

  
Esteban Daniel Hernández Aymacana  
Contador General  
SCHLUMBERGER DEL ECUADOR S.A.