

**SERVICIOS DRILLING
TECHNOLOGIES CIA. LTDA.**

Estados Financieros
Años terminados en diciembre 31, 2014 y 2013
Con Informe de los Auditores Independientes



Telf: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Telf: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

Víctor Manuel Rendón 401 y General
Córdova Edificio Amazonas, Piso 9
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

A señores Socios de
Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Dictamen sobre los estados financieros.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.
4. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión.

6. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, el estado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Énfasis

7. Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 19 de los estados financieros adjuntos, la cual explica que los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., continuará como negocio en marcha. Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por US\$(371,541), las cuales superan en el 50% del capital social, lo cual pone a la Compañía en causal de disolución según el Art. 361 de la Ley de Compañías. Los estados financieros en su conjunto no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre. Al 31 de diciembre de 2014 los socios de la Compañía realizaron Aportes para Futura Capitalización por US\$450,000. En el año 2015 la compañía ya tiene operaciones constantes y significativas, y la administración considera que en este año 2015, las utilidades cubrirán en su totalidad las pérdidas acumuladas y de no ser así se procederá a su capitalización.

Otras cuestiones

8. Los estados financieros de Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., correspondiente al año terminado al 31 de diciembre de 2013, fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 9 de mayo de 2014.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

9. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

BDO Ecuador

Mayo 18, 2015
RNAE No. 193
Quito, Ecuador



Xavier Puebla - Socio



SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CÍA. LTDA.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

CONTENIDO:

- Estados de Situación Financiera Clasificado.
- Estados de Resultados Integrales por Función.
- Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- Resumen de las Principales Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo	(5)	455,044	713
Activos financieros:			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	(6)	377,322	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	(26)	5,538	11,602
Otras cuentas por cobrar relacionadas	(26)	31,464	177,214
Otras cuentas por cobrar	(7)	65,010	519,133
Servicios y otros pagos anticipados	(8)	37,743	100,343
Activos por impuestos corrientes	(9)	303,465	214,923
Total activos corrientes		1,275,586	1,023,928
Activos no corrientes			
Maquinaria, muebles y equipo	(10)	998,079	1,129,141
Activo por impuesto diferido	(15)	88,704	-
Total activos no corrientes		1,086,783	1,129,141
Total activos		2,362,369	2,153,069
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas y documentos por pagar	(11)	168,713	99,574
Otras obligaciones corrientes	(12)	239,252	32,568
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	(26)	1,834,799	2,487,780
Total pasivos corrientes		2,242,764	2,619,922
Pasivo no corriente			
Provisiones por beneficios a empleados	(13)	4,166	1,680
Total pasivo no corriente		4,166	1,680
Total pasivos		2,246,930	2,621,602
Patrimonio neto:			
Capital social	(16)	1,000	1,000
Aportes de socios para futura capitalización	(17)	450,000	-
Reserva Legal	(18)	1,799	-
Resultados acumulados	(19)	(337,360)	(469,533)
Total patrimonio neto		115,439	(468,533)
Total patrimonio neto y pasivos		2,362,369	2,153,069



Ing. Jorge Burbano P.
Gerente General o Representante Legal



Sr. Andrés Ruiz Bravo
Contador General

Ver principales políticas contables
y notas a los estados financieros.

SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresados en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Ingresos de actividades ordinarias	(21)	1,453,671	796,416
Costo de ventas y producción	(22)	(999,210)	(771,403)
Utilidad bruta		454,461	25,013
Otros ingresos	(23)	61,018	6,408
Gastos:			
Gastos de administración	(24)	(420,111)	(311,933)
Gastos financieros	(25)	(9,330)	(19,145)
		(429,441)	(331,078)
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores		86,038	(299,657)
Participación a trabajadores	(12)	(12,906)	-
Utilidad (pérdida) del ejercicio antes de impuesto a la renta		73,132	(299,657)
Gasto por impuesto a la renta:			
Impuesto a la renta corriente	(14)	(27,864)	-
Efecto de impuesto diferido	(15)	(9,288)	-
Ganancia (pérdida) del ejercicio de operaciones continuas		35,980	(299,657)
Otro resultado integral:			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Resultado integral total del año		35,980	(299,657)



 Ing. Jorge Burbano P.
 Gerente General o Representante Legal



 Sr. Andrés Ruíz Bravo
 Contador General

Ver principales políticas contables
y notas a los estados financieros.

SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital	Aportes de socios para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados		Subtotal	Total patrimonio neto
				Ganancia (Pérdida) acumulada	Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio		
Saldo al 31 de diciembre de 2012	1,000	-	-	(169,876)	-	(169,876)	(168,876)
Resultado integral total del año	-	-	-	-	(299,657)	(299,657)	(299,657)
Saldo al 31 de diciembre de 2013 previamente reportados	1,000	-	-	(169,876)	(299,657)	(469,533)	(468,533)
Ajuste años anteriores (Nota 15)	-	-	-	97,992	-	97,992	97,992
Saldo al 31 de diciembre de 2013 reformulados	1,000	-	-	(71,884)	(299,657)	(371,541)	(370,541)
Aportes para futuras capitalizaciones	-	450,000	-	-	-	-	450,000
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	(299,657)	299,657	-	-
Apropiación reserva legal	-	-	1,799	-	(1,799)	(1,799)	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	35,980	35,980	35,980
Saldo al 31 de diciembre de 2014	1,000	450,000	1,799	(371,541)	34,181	(337,360)	115,439



Ing. Jorge Burbano P.
Gerente General o Representante Legal



Sr. Andrés Ruíz Bravo
Contador General

Ver principales políticas contables
y notas a los estados financieros.

SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

Años terminados en,	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1,082,413	607,599
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(855,344)	(991,204)
Impuesto a la renta pagado	(31,806)	(5,368)
Intereses pagados	(3,075)	(19,145)
Otros ingresos	61,018	6,409
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	253,206	(401,709)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de muebles, maquinaria y equipo	(13,177)	(91,590)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(13,177)	(91,590)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido de terceros y relacionadas, neto de pagos	214,302	493,812
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	214,302	493,812
Aumento neto de efectivo	454,331	513
Efectivo al inicio del año	713	200
Efectivo al final del año	455,044	713



 Ing. Jorge Burbano P.
 Gerente General



 Sr. Andrés Ruíz Bravo
 Contador General

Ver principales políticas contables
 y notas a los estados financieros.

SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
 (Una Subsidiaria de Empresa S.A.)
**CONCILIACIONES DE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO CON EFECTIVO NETO
 PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**
 (Expresadas en dólares)

Años terminados en,	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Ganancia (pérdida) del ejercicio de operaciones continuas	35,980	(299,657)
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:		
Provisión impuesto a las ganancias	27,864	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	129,700	127,232
Provisión participación a trabajadores	12,906	-
Provisión para jubilación patronal y desahucio	2,486	-
Baja de muebles, maquinaria y equipo	14,539	-
Efecto impuestos diferidos	9,288	-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionadas	(377,322)	-
Disminución (aumento) en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionadas	6,064	(11,602)
Disminución en otras cuentas por cobrar	30,585	1,900
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar relacionadas	145,750	(177,215)
Disminución (aumento) en servicios y otros pagos por anticipado	62,600	(401,621)
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	(56,736)	(63,197)
Aumento en cuentas y documentos por pagar	37,334	96,307
Aumento en otras obligaciones corrientes	165,913	25,984
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar diversas / relacionadas	6,255	300,160
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	253,206	(401,709)



 Ing. Jorge Burbano P.
 Gerente General



 Sr. Andrés Ruiz Bravo
 Contador General

Ver principales políticas contables
 y notas a los estados financieros.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Índice

Nota	Descripción	Páginas
	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	8
1.	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.	8
2.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	10
2.1.	Bases de preparación.	10
2.2.	Pronunciamientos contables y su aplicación.	11
2.3.	Moneda funcional y de presentación.	14
2.4.	Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.	14
2.5.	Efectivo y equivalentes de efectivo.	14
2.6.	Activos financieros.	15
2.7.	Inventarios.	16
2.8.	Servicios y otros pagos anticipados.	17
2.9.	Muebles, maquinaria y equipo.	17
2.10.	Deterioro de valor de activos no financieros.	19
2.11.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	20
2.12.	Baja de activos y pasivos financieros.	21
2.13.	Provisiones.	21
2.14.	Beneficios a los empleados.	22
2.15.	Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.	23
2.16.	Capital.	24
2.17.	Aportes de socios para futuras capitalizaciones.	24
2.18.	Ingresos de actividades ordinarias.	24
2.20.	Gastos de administración, ventas, otros y financieros.	25
2.21.	Medio ambiente.	25
2.22.	Estado de flujos de efectivo.	25
2.23.	Cambios de en políticas y estimaciones contables.	25
2.24.	Reclasificaciones.	25
3.	POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.	26
4.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRITICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.	30
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	32
5.	EFFECTIVO.	32
6.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.	32
7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	33
8.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.	33
9.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34
10.	MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.	34
11.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.	35
12.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.	36
13.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	37
14.	IMPUESTO A LA RENTA.	38
15.	IMPUESTOS DIFERIDOS.	41
16.	CAPITAL.	42
17.	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.	42
18.	RESERVA LEGAL.	43
19.	RESULTADOS ACUMULADOS.	43
20.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS.	44
21.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.	45
22.	COSTO DE VENTAS.	45
23.	OTROS INGRESOS.	45
24.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.	46
25.	GASTOS FINANCIEROS.	46

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Índice

Nota	Descripción	Páginas
26.	TRANSACCIONES CON RELACIONADAS.	47
27.	CONTINGENCIAS.	48
28.	CONTRATOS.	48
29.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA.	49
30.	INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE.	50
31.	SANCIONES.	50
32.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.	50

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- a. **Nombre de la entidad.**
Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
- b. **RUC de la entidad.**
1792380502001.
- c. **Domicilio de la entidad.**
Av. Diego de Almagro E8-06 y Calle Ponce Carrasco | Edificio Almagro Plaza,
Piso 7, Oficina 704 | Quito - Ecuador.
- d. **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada
- e. **País de incorporación.**
Ecuador.
- f. **Descripción.**

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., fue constituida el 15 de Junio de 2012, en la ciudad de Quito - Ecuador. Su objetivo principal es la provisión de todo tipo de equipos y herramientas, maquinaria, materiales, insumos y demás suministros y accesorios requeridos por la industria petrolera, los prestadores de servicios petroleros públicos y privados, el comercio relacionado con la industria petrolera en general y las empresas mineras o petroleras y las relacionadas con estas, en especial; al gerenciamiento, administración de activos y la prestación de servicios petroleros en la construcción, instalación y operación de equipos de fondo de pozo y superficie en campos petroleros y mineros dedicados a la exploración, perforación, producción, almacenamiento, los prestadores de servicios petroleros públicos y privados, el comercio en general, y las empresas petrolera, mineras y las relacionadas con estas, en especial.

Para la consecución del objeto social puede importar y exportar pero no se limita a actuar participando directamente o como representante de personas naturales, jurídicas nacionales, extranjeras asociadas con empresas similares o promoviendo la constitución de nuevas empresas de la industria petrolera o no, en las cuales tenga una participación directa o indirecta: comprar, vender y alquilar localmente o en el exterior todo tipo de bienes muebles e inmuebles, equipos, maquinaria, repuestos, accesorios, derivados de hidrocarburos, productos químicos y demás insumos y materiales requeridos.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

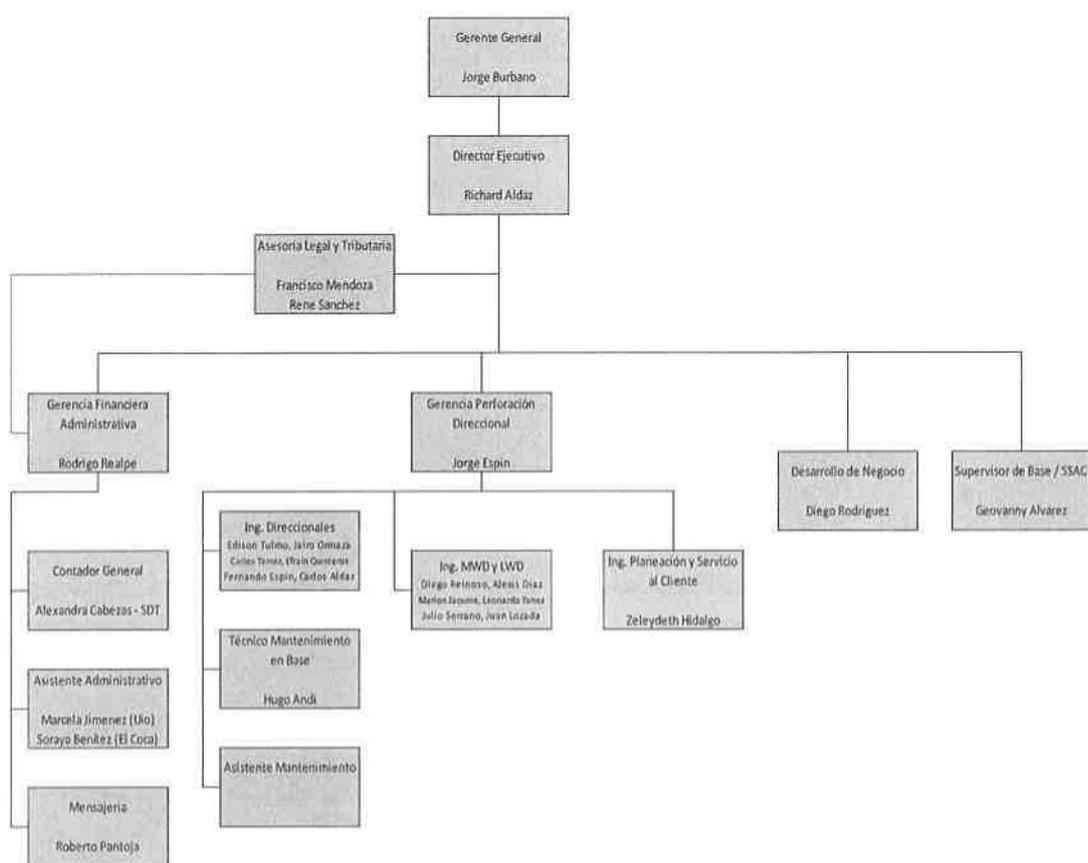
Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

g. Estructura organizacional y societaria.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

El organigrama estructural de la Compañía es como sigue:



h. Representante legal.

El Ing. Jorge Burbano Pazmiño representa a la Compañía. Está encargado de: representar legalmente a la Compañía en forma judicial y extrajudicial, perseguir el cumplimiento del fin social, dirigir la gestión económico financiera; gestionar, planificar, coordinar, poner en marcha y cumplir las actividades; realizar pagos por concepto de gastos administrativos, suscribir los documentos correspondientes, realizar inversiones y adquisiciones hasta el monto autorizado por la Junta General de Socios, entre otros.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

i. Composición accionaria.

Las participaciones de Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del socio	Participaciones	%
Aldaz Jácome Richard Roberto	525	52.50%
Burbano Pazmiño Jorge Oswaldo	425	42.50%
Maruri Cevallos Washington Ramiro	50	5.00%
	1,000	100.00%

El control de la Compañía es ejercido por Gerencia General y Dirección Ejecutiva.

j. Líneas de negocios.

La Compañía cuenta con las siguientes líneas de negocios:

- a. Mantenimiento.
- b. Perforación direccional.
- c. Servicios Integrados.
- d. Otros.

k. Otra información.

- a. Oficinas: Oficinas en Quito y base de operaciones en El Coca provincia Francisco de Orellana.
- b. Puntos de venta: Base de operaciones en El Coca provincia Francisco de Orellana.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

Los estados financieros antes mencionados fueron preparados bajo el criterio del costo histórico.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

a. Pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2015:

Enmiendas/Normas/Iniciativas	Aplicación obligatoria a partir de
NIC 1 “Presentación de estados financieros” (Emitida en Diciembre de 2014) (*)	01-Ene-2016
NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 41 “Agricultura” (Emitida en junio de 2014) (*)	01-Ene-2016
NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles” (Emitida en mayo de 2014) (*)	01-Ene-2016
NIC 27 “Estados financieros separados” (Emitida en agosto de 2014) (*)	01-Ene-2016
NIIF 9 - “Instrumentos financieros” • Emitida en julio de 2014 • Emitida en noviembre de 2013 (*)	01-Ene-2018 Sin determinar
NIIF 10 - “Estados financieros consolidados” y NIC 28 - “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos” (Emitida en septiembre de 2014) (*)	01-Ene-2016
NIIF 11 “Acuerdos conjuntos (Emitida en mayo de 2014)”(*)	01-Ene-2016
NIIF 14 - “Cuentas regulatorias diferidas” (Emitida en enero de 2014) (*)	01-Ene-2016

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

Enmiendas/Normas/Iniciativas	Aplicación obligatoria a partir de
NIIF 15 - “Ingresos procedentes de contratos con clientes” (Emitida en mayo de 2014) (*)	01-Ene-2017

(*) Estas Enmiendas/Normas/Iniciativas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2012-2014), emitidas en septiembre de 2014	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIIF 5 - “Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas” (*)	01-Ene-2016
NIIF 7 - “Instrumentos financieros: Información a revelar” (*)	01-Ene-2016
NIC 19 - “Beneficios a los empleados”	01-Ene-2016
NIC 34 - “Información financiera intermedia” (*)	01-Ene-2016

NIC 19 - “Beneficios a los Empleados”.

La enmienda aclara, que los bonos corporativos de alta calidad utilizados en la estimación de la tasa de descuento para los beneficios post-empleo deben estar denominados en la misma moneda que los beneficios a pagar.

(*) Estas Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

b. Pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2014:

Enmiendas a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIC 32 - “Instrumentos Financieros: Presentación” (Emitida en diciembre de 2011) (*)	01-Ene-2014
NIC 27 - “Estados Financieros Separados” y NIIF 10 - “Estados Financieros Consolidados” y NIIF 12 - “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” (Emitidas en octubre de 2012) (*)	01-Ene-2014

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

Enmiendas a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIC 36 - “Deterioro del valor de los Activos” (Emitida en mayo de 2013) (*)	01-Ene-2014
NIC 39 - “Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición” (Emitida en junio de 2013) (*)	01-Ene-2014
NIC 19.-. “Beneficios a los empleados” (Emitida en noviembre de 2013) (*)	01-Jul-2014

(*) Estas Enmiendas no fueron aplicables en los estados financieros de la Compañía.

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2010-2012), emitidas en diciembre de 2013	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIIF 2 - “Pagos basados en acciones” (*)	01-Jul-2014
NIIF 3 - “Combinaciones de negocios” (*)	01-Jul-2014
NIIF 8 - “Segmentos de operación” (*)	01-Jul-2014
NIIF 13 - “Medición del valor razonable” (*)	01-Jul-2014
NIC 16 - “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 - “Activos intangibles” (*)	01-Jul-2014
NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas (*)	01-Jul-2014

(*) Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no fueron aplicables en los estados financieros de la Sucursal.

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2011-2013), emitidas en diciembre de 2013	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIIF 1 - “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” (*)	01-Jul-2014
NIIF 3 - “Combinaciones de negocios” (*)	01-Jul-2014
NIIF 13 - “Medición del valor razonable” (*)	01-Jul-2014

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2011-2013), emitidas en diciembre de 2013	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIC 40 - "Propiedades de inversión" (*)	01-Jul-2014
(*) <i>Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no fueron aplicables en los estados financieros de la Compañía.</i>	
Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
CINIIF 21 - "Gravámenes" (Emitida en mayo de 2013) (*)	01-Ene-2014
(*) <i>Esta Interpretación no es aplicable en los estados financieros de la Compañía.</i>	

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el año 2014. La Compañía no ha adoptado tempranamente ninguna de estas normas.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en: efectivo en caja, saldos de bancos, depósitos a plazo y otras inversiones en instituciones financieras y bancarias de gran liquidez a corto plazo, las que no poseen restricciones de ninguna índole.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes".

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

2.6. Activos financieros.

La Compañía cataloga sus activos financieros de acuerdo a la siguiente clasificación:

a. Cuentas por cobrar clientes.

Los Cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados se reconocen, inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere). Al final de cada período, estos activos se presentan como corrientes, a menos que el vencimiento de pago supere los 12 meses a partir de la fecha de presentación. En este caso se clasifican como no corrientes.

Se establece un costo financiero considerando el método de tasa de interés efectiva, considerando los siguientes aspectos:

- Tasa de interés pactada con el cliente.
- Tiempo transcurrido al final de cada período.

b. Otras cuentas por cobrar.

Las otras cuentas por cobrar a terceros y relacionados corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

c. Provisión cuentas incobrables y deterioro.

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el Estado de Resultados Integrales por Función.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada o dada de baja, es contabilizada contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del período.

2.7. Inventarios.

Los inventarios corresponden a las mallas para zaranda que comercializa la Compañía, los inventarios se valorizan a su costo o valor neto de realización el menor.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición incurridos para darles su condición y ubicación actual, entre los cuales tenemos: precio de compra, aranceles de importación (si los hubiere), otros impuestos no recuperables (si los hubiere), transporte, almacenamiento, otros costos directamente atribuibles a la adquisición, materiales o servicios, después de deducir todos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

La Compañía no incluye en el costo de los inventarios lo siguiente: costos de almacenamiento, costos de distribución, costos indirectos que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual y los costos de venta.

El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Al cierre de cada período la Compañía realiza las evaluaciones de pérdidas por deterioro relacionadas con: valor neto de realización y obsolescencia o lento movimiento de inventarios.

El costo se determina por el método promedio ponderado.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

2.8. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden, principalmente, a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente, considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

Las pérdidas por deterioro de servicios y otros pagos anticipados no recuperables son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.9. Muebles, maquinaria y equipo.

Se denomina muebles, maquinaria y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de muebles, enseres y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de muebles, enseres y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de muebles, enseres y equipo.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Anualmente se revisará el importe en libros de muebles, maquinaria y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del valor de los Activos”.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de muebles, enseres y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Los costos por reemplazo de componentes, mejoras y ampliaciones se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurre.

La vida útil para los muebles, maquinaria y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Maquinaria y equipos	10 años	cero (*)
Muebles y enseres	10 años	cero (*)
Equipos de computación	3 años	cero (*)

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

(*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Compañía, para cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan por lo menos una vez al año.

Al final de cada período contable se analiza y estima el posible valor en el tiempo relacionado a costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual, los mismos que son justificados en ciertos casos por evaluaciones externas o por funcionarios internos de la Compañía.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros de sus muebles, maquinaria y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido o, en su caso, revertirá las pérdidas por deterioro del valor.

2.10. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales, del exterior y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

2.12. Baja de activos y pasivos financieros.

- **Activos financieros.**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros.**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario, en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

2.13. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Cuando la Compañía espera que parte o toda la provisión sea reembolsada, el reembolso es reconocido cuando es virtualmente cierto (activos) y probable (pasivos). El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral neto de cualquier reembolso o desembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

A continuación se detallan las provisiones realizadas por la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

- Servicios por renta de herramienta.

La Compañía realiza juicios y estimaciones al registrar costos y establecer provisiones para saneamientos y remediaciones medioambientales que están basados en la información actual relativa a costos y planes esperados de remediación. En el caso de las provisiones medioambientales, los costos pueden diferir de las estimaciones debido a cambios en el contrato de servicio, leyes y regulaciones, descubrimiento y análisis de las condiciones del lugar, así como a variaciones en las tecnologías de saneamiento.

Por tanto, cualquier modificación en los factores o circunstancias relacionados con este tipo de provisiones, así como en las normas y regulaciones, podría tener, como consecuencia, un efecto significativo en las provisiones registradas para estos costos.

Una provisión para contratos de carácter oneroso es reconocida cuando los beneficios económicos que la Compañía espera de este contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones del contrato. La provisión es reconocida al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Compañía reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

2.14. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros, determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en el que ocurren.

Al final de cada período, la Compañía incluye como parte de sus revelaciones a:

- Las suposiciones actuariales utilizadas en cada período en función a su entorno económico; y,
- El análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que el pasivo por obligación por beneficios definidos hubiese sido afectado por los posibles cambios en los supuestos actuariales significativos en esas fechas.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral como un gasto del período en el que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto por concepto de ganancias y pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como "Partidas que no se reclasificarán al resultado del período" en "Otros Resultados Integrales".

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

2.15. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la liberación o constitución de los activos y pasivos por impuestos diferidos. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2014 y 2013 asciende a 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo de un 22% para los dos años.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.16. Capital.

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.17. Aportes de socios para futuras capitalizaciones.

Corresponden a valores entregados en efectivo o especies por parte de los socios de la Compañía, los cuales se espera materializar en un período máximo de 12 meses a partir de la fecha de cierre de los estados financieros adjuntos

2.18. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los productos vendidos y/o servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias de la Compañía están conformados principalmente por:

- e. Mantenimiento.
- f. Perforación direccional.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

- g. Servicios Integrados.
- h. Otros.

2.19. Costos de venta.

El costo de venta en la Compañía corresponde, principalmente, a todos aquellos rubros relacionados con la venta de mallas de zaranda cuando existe su comercialización y otros costos relacionados con la prestación de servicios.

2.20. Gastos de administración, ventas, otros y financieros.

Los gastos de administración, ventas y otros corresponden a: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de maquinaria, muebles y equipos, beneficios a empleados, transporte, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

Los gastos financieros están compuestos, principalmente, por intereses pagados que son registrados bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas con terceros.

2.21. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía está dentro de los parámetros de que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, si existieren, los efectos ambientales generados por su actividad, se reconocen a su costo amortizado como parte del activo cuya contrapartida es la creación de un pasivo no corriente; los demás desembolsos por normal actividad se reconocen en resultados.

2.22. Estado de flujos de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

2.23. Cambios de en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

2.24. Reclasificaciones.

Ciertas cifras presentadas al 31 de diciembre de 2013, han sido ajustadas para efectos comparativos de la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

3. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como del desarrollo y seguimiento de sus políticas.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

a. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales. Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Compañía a concentraciones de riesgo de crédito están principalmente representados por las cuentas por cobrar por ventas a crédito a clientes no relacionados y relacionados, así como en préstamos a terceros y relacionadas.

Las concentraciones de riesgo de crédito, con respecto a estas cuentas por cobrar, son limitadas debido al gran número de clientes y líneas de negocio (segmentos) que posee la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía no tiene otras concentraciones significativas de riesgos de crédito distintas a la anteriormente señalada.

La Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega del bien o servicio. La revisión de la Compañía incluye calificaciones externas cuando están disponibles y, adicionalmente, referencias bancarias.

Como política, la Compañía fija anualmente una meta de morosidad de créditos vencidos, cuyo cumplimiento es monitoreado mensualmente con el objeto de definir estrategias correctivas. Para fijar los índices objetivos se segmentan los créditos por cada uno de los negocios principales. Otro parámetro de control para minimizar el riesgo de crédito es evitar el envejecimiento de los créditos al mantener un índice de cartera vencida global sin crecimiento.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

A continuación detallamos la exposición máxima al riesgo de crédito:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	377,322	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	5,538	11,602
Otras cuentas por cobrar relacionadas	31,464	177,214
Otras cuentas por cobrar	65,010	519,133
	479,334	707,949

Un resumen de los saldos vencidos de las cuentas por cobrar, así como, del porcentaje de morosidad de los saldos vencidos a 90 días y más, fue el siguiente:

Grupo Contable	1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	Total vencido	Total saldo	% de morosidad
Año terminado en diciembre 31, 2014:							
Cientes no relacionados	377,322	-	-	-	-	377,322	0%
Cientes relacionados	5,538	-	-	-	-	5,538	0%
Otras cuentas por cobrar	-	65,010	-	-	-	65,010	0%
Otras cuentas por cobrar relacionadas	-	31,464	-	-	-	31,464	0%
	382,860	96,474	-	-	-	479,334	0%

Grupo contable	1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	Total vencido	Total saldo	% de morosidad
Año terminado en diciembre 31, 2013:							
Cientes no relacionados	-	-	-	-	-	-	0%
Cientes relacionados	-	-	11,602	-	-	11,602	0%
Otras cuentas por cobrar	-	-	519,133	-	-	519,133	0%
Otras cuentas por cobrar relacionadas	-	-	177,214	-	-	177,214	0%
	-	-	707,949	-	-	707,949	0%

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía. A continuación un detalle de los pasivos financieros:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Cuentas y documentos por pagar	168,714	99,574
Cuentas por pagar diversas relacionadas	1,834,799	2,487,780
	2,003,513	2,587,354

A continuación se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados:

	Corriente		No corriente	
	Dentro de 6 meses	Entre 6 a 12 meses	Entre 1 a 5 años	Más de 5 años
<u>Año terminado en diciembre 31, 2014:</u>				
Cuentas y documentos por pagar	168,714	-	-	-
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	1,834,799	-	-	-
	2,003,513	-	-	-
<u>Año terminado en diciembre 31, 2013:</u>				
Cuentas y documentos por pagar	99,574	-	-	-
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	2,487,780	-	-	-
	2,587,354	-	-	-

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

b. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- **Riesgo de calidad de servicio.**

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que cuenta con sistemas de gestión de calidad (no certificados) orientados a la satisfacción del cliente por medio de la prestación de un servicio de calidad.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2014 3.67%.
- Año 2013 2.70%.

c. Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión en propiedades, planta y equipo.

La Compañía está expuesta a un riesgo alto al daño de maquinaria que es el rubro más importante de su activo y al ser herramientas de perforación en pozos las compañías de seguros no otorgan cobertura a este tipo de equipos.

d. Riesgo operacional.

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en las operaciones. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida, para cuantificar el impacto potencial de los riesgos y así distribuir la adecuada asignación de capital por riesgo operacional.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.
Resumen de las Principales Políticas Contables
(Expresadas en dólares)

e. Administración de capital.

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del capital, reservas, otros resultados integrales y resultados acumulados. La Compañía considera que no existieron cambios significativos durante los años 2014 y 2013 en su enfoque de administración de capital.

El índice Deuda-Patrimonio Ajustado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Total pasivos	2,246,930	2,621,602
Menos efectivo y equivalentes de efectivo	455,044	713
Total deuda neta	1,791,886	2,620,889
Total patrimonio neto	115,439	(468,533)
Índice de deuda-patrimonio neto	1552.24%	-

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRITICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

4.1. Vidas útiles y deterioro de activos.

La valorización de las inversiones en construcciones y obras de infraestructura, instalaciones, maquinarias y equipos y otros activos, consideran la realización de estimaciones para determinar tanto los valores residuales como las vidas útiles a utilizar para el cálculo de las depreciaciones de cada activo. Estas estimaciones consideran factores de operación, tecnológicos y de usos alternativos de los activos.

Los costos de desmantelamiento del activo que constituyan una obligación para la Compañía se determinan estimando el valor de retiro de los bienes agregados para dejar el bien en su estado original. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no se reconoce una provisión de desmantelamiento por no existir una obligación contractual.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

4.2. Valor justo de activos y pasivos.

En ciertos casos, las NIIF requieren que sus activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos son a valor justo con los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores en base a la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

4.3. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones 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 período, incluyendo la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales y consultores.

En el caso de que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen y su registro contable se lo realizará de forma prospectiva.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Caja general	-	313
Caja chica	400	400
Bancos (1)	454,644	-
	<u>455,044</u>	<u>713</u>

(1) Los saldos que componen la cuenta bancos locales, son los siguientes:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Banco del Pichincha	413,054	-
Banco Internacional	41,590	-
	<u>454,644</u>	<u>-</u>

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Clientes	550	-
Provisión de ingresos (1)	376,772	-
	<u>377,322</u>	<u>713</u>

(1) Corresponde a la provisión de ingresos pendientes de facturar a Petroamazonas.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Empleados	1,443	19,485
Otras (1)	63,567	499,648
	<u>65,010</u>	<u>519,133</u>

(1) Un detalle de otras, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Jorge Espín	50,000	70,000
Juan Lozada	13,400	-
Anticipos compra herramienta	-	326,398
Anticipo Raúl Aulestia	-	77,000
Garantía Base Coca	-	9,000
Anticipo Edison Tulmo	-	17,250
Richard Aldaz	167	-
	<u>63,567</u>	<u>499,648</u>

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Garantías arriendos	10,000	-
Anticipo a proveedores	27,743	100,343
	<u>37,743</u>	<u>100,343</u>

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.V.A)	271,659	178,770
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)	31,806	13,425
Impuesto a la Salida de Divisas	-	22,728
	<u>303,465</u>	<u>214,923</u>

10. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Maquinaria y equipo	975,538	1,115,435
Equipo de computación	14,253	4,371
Muebles y enseres	8,288	9,335
	<u>998,079</u>	<u>1,129,141</u>

Un resumen del costo de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Maquinaria y equipo	1,253,575	1,269,950
Equipo de computación	19,298	6,122
Muebles y enseres	10,476	10,476
	<u>1,283,349</u>	<u>1,286,548</u>

Un resumen de la cuenta depreciación acumulada y deterioro de valor, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Maquinaria y equipo	(278,037)	(154,515)
Equipo de computación	(5,045)	(1,751)
Muebles y enseres	(2,188)	(1,141)
	<u>(285,270)</u>	<u>(157,407)</u>

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El movimiento de las Propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

Concepto	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Total
Año terminado en diciembre 31, 2014:				
Saldo inicial	9,335	1,115,435	4,371	1,129,141
Adiciones	-	-	13,177	13,178
Ventas y bajas	-	(14,539)	-	(14,539)
Gasto depreciación	(1,047)	(125,358)	(3,295)	(129,700)
Saldo final	8,288	975,538	14,253	998,079
Año terminado en diciembre 31, 2013:				
Saldo inicial	10,383	1,153,147	1,254	1,164,784
Adiciones	-	86,842	4,748	91,590
Gasto depreciación	(1,048)	(124,554)	(1,631)	(127,233)
Saldo final	9,335	1,115,435	4,371	1,129,141

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Proveedores locales	(1)	121,580	26,128
Proveedores del exterior	(2)	47,134	73,446
		168,714	99,574

(1) Un detalle de los proveedores locales, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Vanessa Burbano	28,336	-
Carlos Vidal	18,489	-
Oficexpress	7,411	-
Aseguradora del Sur	6,853	-
Otros	60,491	26,128
	121,580	26,128

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) Un detalle de los principales proveedores del exterior, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Global Wire	14,560	-
Link MWD	17,780	-
Bench Tree	9,844	-
Toro Tools	4,951	-
Otros	-	73,446
	<u>47,135</u>	<u>73,446</u>

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Por beneficios de ley a empleados	(1)	121,320	29,272
Con la administración tributaria	(2)	64,424	508
Impuesto a la renta del ejercicio	(Nota 14)	27,864	-
Participaciones trabajadores por pagar		12,905	-
Con el IESS	(3)	12,739	2,788
		<u>239,252</u>	<u>32,568</u>

(1) Un detalle de los beneficios de ley a los empleados, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Remuneraciones por pagar	91,878	19,885
Décimo cuarto sueldo por pagar	1,932	1,378
Décimo tercer sueldo por pagar	3,741	993
Otros por pagar	8,067	-
Vacaciones	15,702	7,016
	<u>121,320</u>	<u>29,272</u>

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (2) Un detalle de obligaciones con Administración Tributaria la cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Retenciones en la Fuente	13,819	257
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA en Ventas	1,196	251
	49,409	-
	<u>64,424</u>	<u>508</u>

- (3) Un resumen de obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Aporte patronal IESS	5,576	1,505
Aporte personal IESS	4,335	1,158
Préstamos al IESS	2,282	-
Fondos de Reserva	546	125
	<u>12,739</u>	<u>2,788</u>

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Jubilación patronal	(1)	2,479	928
Desahucio	(2)	1,687	752
		<u>4,166</u>	<u>1,680</u>

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Saldo inicial	928	-
Costo laboras por servicio	1,659	928
Costos financieros	98	-
Reversión de reservas	(206)	-
Saldo final	2,479	928

- (2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio), fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Saldo inicial	752	-
Costo laboras por servicio	1,117	752
Costos financieros	67	-
Reversión de reservas	(249)	-
Saldo final	1,687	752

14. IMPUESTO A LA RENTA.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2014, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

La provisión para el Impuesto a las ganancias por el año terminados el 31 de diciembre de 2013, corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta definido y pagado para este año de acuerdo con el artículo No. 80 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades dispuso que el Impuesto a la Renta de sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En el caso de organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán también destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productivos; teniendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- a. El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- b. El término productivo excluye aquellos créditos que tienen como objetivo el consumo; y,
- c. Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses.

No se considerará como reinversión en créditos productivos cuando se trate de renovación de créditos.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

PAGO MINIMO DE IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicios de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio -se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010- cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a las ganancias.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Ganancia (pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta	73,132	(299,657)
Más/Menos:		
Gastos no deducibles	95,745	21,777
Amortización pérdidas años anteriores	(42,219)	-
Ganancia (pérdida) gravable	126,658	(277,880)
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	27,864	-
Anticipo del impuesto a las ganancias del año (Impuesto mínimo)	3,041	5,368
Impuesto a la renta del período	27,864	5,368

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal,

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

	Base		Diferencia Temporaria
	Tributaria	Financiera	
<u>Diciembre 31, 2014:</u>			
Pérdidas tributarias	-	(403,200)	403,200
	-	(403,200)	403,200

Los saldos de los impuestos diferidos, son los siguientes:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<u>Impuesto diferido por cobrar:</u>		
Pérdidas tributarias	88,704	-
	88,704	-

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	Saldo inicial	Reconocido en		Ajuste a resultados acumulados	Saldo final
		Resultados	ORI		
<u>Diciembre 31, 2014:</u>					
Pérdidas tributarias	-	(9,288)	-	97,992	88,704
	-	(9,288)	(1)	97,992	88,704

- (1) Corresponde al impuesto diferido generado por la amortización de pérdidas generadas en los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, son atribuibles a lo siguiente:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Gasto impuesto a la renta del año:		
Impuesto a las ganancias corriente	27,865	5,368
Efecto por impuesto diferido	9,288	-
	<u>37,153</u>	<u>5,368</u>

Conciliación de la tasa de impuesto a la renta:

	Diciembre 31, 2014
Tasa de impuesto a la renta del período	22.00%
Efecto fiscal por partidas conciliatorias:	
Anticipo de Impuesto a la Renta	-
Amortización de pérdidas	(12.70)%
Gastos no deducibles	<u>28.80%</u>
Tasa de impuesto a la renta del período efectiva	<u>38.10%</u>

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

16. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el capital social es de USD 1,000 y está constituido por 1,000 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

17. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Corresponde a los aportes recibidos de los accionistas de la Compañía en el año 2014, entregados para futuros aumentos de capital, de acuerdo a lo establecido en el Acta de Junta General de Accionistas de fecha 18 de diciembre de 2014 mediante compensación de créditos por 450,000 (Nota 19).

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

18. RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el (5%) de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

19. RESULTADOS ACUMULADOS.

Pérdidas acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2014, los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., continuará como negocio en marcha. Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por (371,541), las cuales superan en el 50% del capital social, lo cual pone a la Compañía en causal de disolución según el Art. 361 de la Ley de Compañías, estableciendo dudas significativas sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros en su conjunto no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

Con oficio circular No. SC.INC.DNICAI.006 del 4 de junio de 2014 la Superintendencia de Compañías informa a la Administración de la Compañía que la misma se encuentra en causal de disolución prevista en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de Compañías.

El Representante Legal de la Compañía mediante oficio SDT-091-2014 del 3 de julio de 2014, pone en conocimiento del Intendente Nacional de Compañías el Acta Extraordinaria Universal de Socios del 16 de junio de 2014 en donde se resuelve las acciones a tomar para salir de la caudal de disolución.

A la fecha de emisión de este informe la Administración de la Compañía ha manifestado que en el año 2015 se encuentra en proceso de aumento de capital. Durante el año 2014 recibió aportes de sus socios por 450,000 (Nota 17).

En el año 2015 la compañía ya tiene operaciones constantes y significativas, y la administración considera que en este año 2015, las utilidades cubrirán en su totalidad las pérdidas acumuladas y de no ser así se procederá a su capitalización.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

20. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los importes de cada categoría de instrumentos financieros en cada ejercicio:

	Diciembre 31,			
	2014		2013	
	Corriente	No corriente	Corriente (Reformulado)	No corriente
<u>Activos financieros medido al costo:</u>				
Efectivo	455,044	-	713	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	377,322	-	-	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	5,538	-	11,602	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	31,464	-	177,214	-
Otras cuentas por cobrar	65,010	-	519,133	-
Total activos financieros	934,378	-	708,662	-
<u>Pasivos financieros medidos al costo:</u>				
Cuentas y documentos por pagar	(168,713)	-	(99,574)	-
Cuentas por pagar diversas relacionadas	(1,834,799)	-	(2,487,780)	-
Total pasivos financieros	(2,003,512)	-	(2,587,354)	-
Instrumentos financieros neto	(1,069,134)	-	(1,878,692)	-

Valor razonable de instrumentos financieros.

El valor razonable en libros de documentos y cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, cuentas y documentos por pagar, otros pasivos corrientes, cuentas por pagar diversas/relacionadas, efectivo se aproxima al valor razonable debido a que la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo de estos instrumentos

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Venta de bienes	65,938	787,166
Prestación de servicios	1,010,961	9,250
Provisión de ingresos	376,772	-
	<u>1,453,671</u>	<u>796,416</u>

22. COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Materiales y repuestos	104,553	520,895
Remuneraciones del personal	170,618	79,458
Otros	724,039	171,050
	<u>999,210</u>	<u>771,403</u>

23. OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Otros	(1)	61,018	6,408
		<u>61,018</u>	<u>6,408</u>

(1) Corresponde principalmente a mantenimiento de herramientas y equipos de clientes.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	119,959	67,845
Seguros y reaseguros	14,329	5,746
Honorarios y Comisiones	23,214	126,810
Impuestos, contribuciones y otros	36,321	5,186
Beneficios sociales e indemnizaciones	22,900	10,320
Aportes a la seguridad social	22,994	10,702
Gastos de Viaje	6,531	3,914
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,605	3,709
Depreciaciones	4,342	1,048
Gastos de gestión	2,304	3,068
Mantenimiento y reparaciones	1,254	8,110
Arrendamiento operativo	18,200	14,400
Transporte	22,649	12,501
Provisiones	11,225	-
Otros gastos	112,284	38,574
	<u>420,111</u>	<u>311,933</u>

25. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Intereses y comisiones	9,129	16,929
Otros	201	2,216
	<u>9,330</u>	<u>19,145</u>

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

26. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS.

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<u>Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados:</u>			
Directsurvey		858	8,699
Perfolog Ecuador Cía. Ltda.		4,680	2,903
		<u>5,538</u>	<u>11,602</u>
<u>Otras cuentas por cobrar relacionadas:</u>			
Directsurvey		-	38,938
Perfolog Ecuador Cía. Ltda.		14,296	138,276
Petrokem Login Services Cía. Ltda.		17,168	-
		<u>31,464</u>	<u>177,214</u>
<u>Cuentas por pagar diversas relacionadas:</u>			
<u>Préstamos</u>			
Petrokem Login Services Cía. Ltda.	(1)	388,755	300,160
Perfilo		30,971	-
Richard Aldaz	(2)	552,999	974,688
Jorge Burbano	(2)	552,999	976,679
Ramiro Maruri	(2)	88,518	236,253
<u>Provisión de servicios</u>			
SDT Drilling Solutions Ltda.	(3)	181,533	-
DHT Servicios Downhole Tools Cia. Ltda.	(3)	27,799	-
Perfolog Ecuador Cía. Ltda.		11,225	-
		<u>1,834,799</u>	<u>2,487,780</u>

- (1) Corresponden a préstamos que devengan una tasa de interés del 9.47% anual con vencimientos de hasta 180 días.
- (2) Corresponde a préstamos entregados por los socios de la Compañía, los cuales son exigibles en cualquier momento, según artículo 3 del contrato de mutuo firmado el 12 de marzo de 2012. A partir del cuarto año de vigencia del contrato de mutuo se devengará un interés del 7% anual.
- (3) Corresponde a los servicios otorgados y no facturados de sus proveedores por la renta de herramienta.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<u>Servicios:</u>		
DHT Servicios Downhole Tools Cía. Ltda.	70,334	-
SDT Drilling Solutions Ltda.	181,533	-
	<u>251,867</u>	<u>-</u>
<u>Ingresos:</u>		
Perfil	51,216	-
	<u>51,216</u>	<u>-</u>
<u>Préstamos:</u>		
Petrokem Login Services Cía. Ltda.	382,500	-
Perfil	51,216	-
	<u>433,716</u>	<u>-</u>

27. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2014, a criterio de los asesores legales, la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

28. CONTRATOS.

A continuación, se detalla un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía con sus clientes, proveedores y terceros vigentes al 31 de diciembre de 2014:

a. Contrato con Petroamazonas.

Con fecha 01 de septiembre de 2014 se firmó un contrato con Petroamazonas para la prestación del servicio direccional, con una duración de dos años con un monto total de 23,567,823, siendo este contrato el más importante de SDT ya que representa más del 95% de sus ventas.

b. Contrato con SDT Colombia.

Contrato celebrado el 10 de junio de 2014 para la renta de herramienta y la ejecución de trabajos para Petroamazonas con una duración de 3 años.

c. Contrato con DHT (Proveedor).

Contrato celebrado el 16 de junio de 2014 para la renta de herramienta y la ejecución de trabajos para Petroamazonas con una duración de 3 años.

29. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias.

30. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE.

A continuación se presenta el respectivo plan de manejo ambiental que ha realizado la Compañía.

30.1. Plan de manejo ambiental.

La compañía se encuentra en desarrollo y en proceso de implementación los siguientes planes ambientales:

- a. Plan de prevención y mitigación de impactos.
- b. Plan de contingencias.
- c. Plan de capacitación.
- d. Plan de salud ocupacional y seguridad industrial.
- e. Plan de manejo de desechos.
- f. Plan de abandono y entrega del área.

31. SANCIONES.

31.1. De la Superintendencia de Compañías y Valores.

No se han aplicado sanciones a la Compañía Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías y Valores, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013.

31.2. De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda., Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Mayo 14, 2015), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El 29 de diciembre de 2014 mediante Suplemento del Registro Oficial No. 405 se promulgó la *Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal*; y, el 31 de diciembre de 2014 con Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, se aprueba el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal.

Los cambios en la Ley y el Reglamento antes mencionados son aplicables a partir del año 2015; los principales cambios son los siguientes:

a. Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

El Comité de Política Tributaria dictará los segmentos, plazos y condiciones para poder beneficiarse de las exoneraciones del ISD con respecto a los pagos por amortización de capital e intereses de préstamos de instituciones financieras del exterior; rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones que hubieren ingresado al mercado de valores del Ecuador; y, aquellos provenientes de inversiones en títulos valores destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito e inversiones previstas en el COPCI.

b. Reformas al Reglamento para la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se definen como obligaciones fiscales mineras a las regalías, patentes de conservación minera, utilidades atribuibles al Estado y al ajuste que será necesario para cumplir con el Art. 408 de la Constitución de la República.

Se definen nuevos plazos para la eliminación de los créditos incobrables.

c. Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI).

Se definen las siguientes:

- Fijan las condiciones para el incentivo de estabilidad tributaria en los contratos de inversión.
- Promueve la promoción de industrias básicas.
- Un beneficio tributario por deducción adicional por 5 años del 100% de la depreciación de activos fijos nuevos y productivos para las sociedades constituidas antes la vigencia del COPCI y de aquellas nuevas sociedades constituidas en las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil, dentro de los sectores considerados prioritarios por el Estado.

d. Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

Se definen las siguientes:

- Una exoneración de Impuesto a la Renta de hasta por 10 años a las inversiones nuevas y productivas de acuerdo con el COPCI en los sectores económicos determinados como industrias básicas.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Consideran ingresos gravados, los dividendos distribuidos a sociedades residentes en el exterior cuando el beneficiario efectivo sea una persona natural residente en el Ecuador.
- Eliminación de la exoneración de los rendimientos financieros por inversiones a plazo fijo en valores en renta fija y depósitos a plazo mayor a un año para sociedades.
- Se considera como ingreso gravado, los generados por la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones u otros derechos representativos de capital, u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades domiciliadas en el Ecuador.

Se fijan límites a las deducciones de gastos, conforme se menciona a continuación:

- La depreciación correspondiente al revalúo de activos no es deducible.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el ministerio rector del trabajo.
- En general, la deducción de los gastos de Promoción y Publicidad, será deducible hasta 4% de los ingresos gravados.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.
- Pagos a partes relacionadas por regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible. En el caso de sociedades en ciclo pre operativo, en un 10% del total de activos. Para los contribuyentes con contratos de exploración, explotación y transporte de recursos no renovables se evaluará conforme el límite del 5% correspondiente a gastos indirectos y para el caso de regalías será deducible hasta el 1% de la base imponible.

e. Tarifa de Impuesto a la Renta.

- La tarifa general de Impuesto a la Renta para sociedades será del 22%.
- Los ingresos percibidos por personas constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales (35%).
- Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Servicios Drilling Technologies Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y su participación sea menor al 50%, el impuesto a la renta será determinado de manera proporcional aplicando la tarifa del 25% sobre la parte de la participación que es de propiedad de una persona natural o jurídica domiciliada en los mencionados paraísos fiscales; sobre la diferencia se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%.

f. Reformas al Reglamento del Impuesto a la Salida de Divisas.

La base imponible del ISD, en el caso de compensaciones o neteo de cuentas, estará constituida por la totalidad de la operación. Cuando el adquirente o contratante sea una entidad que goce de una exención del ISD, el impuesto será asumido por quien comercialice el bien o preste el servicio.

g. Código Tributario.

Se establece la condición de los sustitutos del contribuyente como responsables del pago del Impuesto a la Renta, a las sociedades ecuatorianas o los establecimientos permanentes en el Ecuador cuyas acciones, participaciones u otros instrumentos de patrimonio (incluyendo los derechos de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables) hayan sido enajenadas de manera directa o indirecta.
