

ECUADRILL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2015

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Ecuadrill S.A. al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades de perforación diamantina, resultado que muestra un incremento en el 2015 con relación al 2014.

CUENTA	2014	2015
Ventas gravadas tarifa 12%	3.794.327,50	3.955.613,75
TOTAL VENTAS	3.794.327,50	3.955.613,75

Nota 3.2 Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a gastos generados de los Estados de Cuenca.

CUENTA	2014	2015
Comisiones Bancarias	0,00	1.669,39
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0,00	1.669,39

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un ligero incremento en el año 2015, por el valor de \$ 38.066,23.

CUENTA	2014	2015
Ventas gravadas tarifa 12%	3.794.327,50	3.955.613,75
Otros Ingresos	3.955,51	0,00
TOTAL DE INGRESOS	3.798.283,01	3.955.613,75
(-) Costo de Ventas	1.498537,93	0,00
(-) Gastos de Venta	1.185.514,99	2.959853,21
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.114.230,09	995.760,54

Nota 3.4 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015, que da un total de \$149.364,08 Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 995.760,54x 15% = \$ 5.709,93

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos y participación en el año 2014 fue \$ 1.114.230,09, en tanto que la utilidad generada en el año 2015 es de \$ 995.760,54, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar de \$ 212.030,28 en el 2014, frente a \$ 190.027,82 del año 2015, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2014	2015
Utilidad antes de Impuestos	947.095,56	846.396,46
(+) Gastos No deducibles	16.678,43	18.480,00
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	963.773,99	864.876,46
22% Impuesto a la Renta	212.030,28	190.027,82

Nota 3.6 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 10%.

Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, mismos que presentan un notable incremento del 78.00 %, de \$ 754.184,41 en el año 2014 a \$ 421.420,76 en el 2015.

CUENTA	2014	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	413.920,76	754.184,41
Otras Cuentas por cobrar	7.500,00	0,00
TOTAL:	421.420,76	754.184,41

Nota 3.08 Otros Activos Corrientes

En otros activos corrientes al final del ejercicio fiscal 2015 Ecuadrill S.A, tiene un total de \$7.500 los mismos que corresponden a pagos anticipados a proveedores los cuales son subsanados el próximo año.

CUENTA	2014	2015
Otros activos Corrientes	0,00	7.500,00
TOTAL:	0,00	7.500,00

Nota 3.09 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de impuesto a la renta, IVA, e impuesto a salida de divisas los mismos que cuentan con saldos a favor de Ecuadrill S.A. Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2015.

CUENTA	2014	2015
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	150.230,72	78.995,97
Crédito Tributario por IVA	430.476,81	117.636,36
Crédito Tributario por ISD	0,00	65.990,85
TOTAL:	580.707,53	262.623,18

Nota 3.10 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Muebles y Enseres, Maquinaria, Equipo e Instalaciones, Equipo de Computación y Software, Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil, Otras propiedad, planta y equipo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2014	2015
Muebles y Enseres	6.992,41	7.708,51
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	353.237,38	353.237,38
Equipo de Computación y Software	10.585,22	0,00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	302.334,85	302.334,85
Otras propiedad, planta y equipo	0,00	11.627,01
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	673.149,86	674.907,75
(-) Depreciación Acumulada	-56.424,47	-113.078,48

SALDO AL FINAL DE PERIODO	616.425,39	561.829,27
----------------------------------	-------------------	-------------------

Nota 3.11 Cuentas por pagar

El Total de Pasivos se compone de proveedores, otras cuentas por pagar, IESS por pagar y Otros pasivos Corrientes por beneficios a empleados, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2014	2015
Proveedores	87.354,56	127.083,43
Otras cuentas por pagar	527.474,20	0,00
IESS por Pagar	0,00	7.178,36
Otros pasivos Corrientes por beneficios a empleados	0,00	146.744,02
TOTAL:	614.828,76	281.005,81

Nota 3.12 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2015 y participación de trabajadores presentan una disminución en el año 2015 respecto del 2014.

CUENTA	2014	2015
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	212.030,28	190.027,82
15% Participación Trabajadores	149.364,08	5.709,93
TOTAL:	361.394,36	195.737,75

Nota 3.13 Patrimonio

Se cuenta con un capital de \$ 10.000 el cual se ha mantenido con respecto al año inmediato anterior. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 10% a diciembre de 2015 suma un total de \$ 73.506,52, y la utilidad del ejercicio de \$ 995.760,54.

CUENTA	2014	2015
Capital Suscrito	10.000,00	10.000,00
Aporte futura Capitalización	212.154,26	212.154,26
Reserva Legal	0,00	73.506,52
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	0,00	588.052,19
Resultado del Ejercicio	1.114.230,09	995.760,54
TOTAL:	1.336.384,35	1.879.473,51

Nota 3.14 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al cierre del ejercicio fiscal 2015 El efectivo y equivalentes al efectivo suma un valor de \$ 574.342,46, mostrando un incremento del 72.65% con respecto al año 2014.

CUENTA	2014	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo	332.659,43	574.342,46
TOTAL:	332.659,43	574.342,46

Atentamente,



Eco. Adriana Abad Vázquez
Contadora