

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2015 y 2014

### **1. Operaciones**

La Compañía Geoservices S.A. sucursal de Geoservices S.A. sociedad de derecho francés, se constituyó en Quito el 9 de septiembre de 1986, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 21 de octubre de 1986, con el No. 150, tomo 18.

La compañía tiene como actividad principal realizar los estudios, la investigación y la prestación de servicios petroleros.

La dirección actual registrada de la Sucursal es Av. 12 de Octubre N-24 – 563 Francisco Salazar, Edificio Expocentury, oficina S1.

La operación de la compañía disminuyó significativamente debido a la venta de sus activos y la transferencia a de sus empleados.

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

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### **Unidad Monetaria**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Sucursal es el Dólar de Estados Unidos Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### **3. Resumen de Políticas Contables Significativas**

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

#### **Efectivo**

El efectivo corresponde al efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

#### Instrumentos financieros

##### Activos financieros

##### Reconocimiento y medición inicial

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

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

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

##### Reconocimiento y medición inicial

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

##### Medición posterior

##### Préstamos y cuentas por cobrar

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

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

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Medición posterior (continuación)

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

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Sucursal evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

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

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Sucursal primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Sucursal determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron al Fideicomiso. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Medición posterior (continuación)

#### Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado (continuación)

cuenta de previsión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recuperado se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

#### Pasivos financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

#### Medición posterior

#### Préstamos y cuentas por pagar

La Sucursal mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### **Provisión y Pasivos Contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la Sucursal tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Sucursal tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

#### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Políticas Contables Significativas (continuación)

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

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 22% para el año 2014 en adelante, aplicando también para el 2015.

#### Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### Reconocimiento de costos y gastos

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

### 4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos (continuación)

- **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Sucursal. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- **Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales**

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Sucursal, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Impuestos**

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos (continuación)

- **Provisiones**

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

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo.

### 5. Normas Internacionales emitidas aun no vigentes

A continuación se enumeran las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 5. Normas Internacionales emitidas aun no vigentes (continuación)

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

### 6. Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, caja y bancos al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Citibank	<b>4,860</b>	2,538,826
	<b>4,860</b>	2,538,826

### 7. Deudores comerciales neto

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

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes locales	-	<b>201,088</b>
Provisión para cuentas incobrable	-	<b>(95,766)</b>
	-	<b>105,322</b>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

	<b>31 de Diciembre 2015</b>			<b>31 de Diciembre de 2014</b>		
	<b>Total</b>	<b>Provisionada</b>	<b>No provisionada</b>	<b>Total</b>	<b>Provisionada</b>	<b>No provisionada</b>
	<i>(US Dólares)</i>					
<b>Vigente</b>						
<b>Vencida</b>						
De 0 a 90 días	-	-	-	-	-	-
De 91 a 360 días	-	-	-	-	-	-
Más de 361	-	-	-	201,088	95,766	105,322
	-	-	-	<b>201,088</b>	<b>95,766</b>	<b>105,322</b>

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 7. Deudores comerciales neto (continuación)

Durante los años 2015 y 2014, la cuenta estimación para cuentas incobrables no tuvo movimiento.

### 8. Activos Fijos

El movimiento de los activos fijos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Equipos de oficina Costo	Equipos de oficina Depreciación	Equipos de oficina Neto
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10,992	(10,652)	340
Adiciones	-	(340)	(340)
Bajas y ventas	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2014	10,992	(10,992)	-
Adiciones	-	-	-
Bajas y ventas	(10,992)	10,992	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 9. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
IESS por pagar	-	1,674
Retenciones de impuestos por pagar	3	827
Otras	1,303	8,927
	<b>1,305</b>	<b>11,428</b>

(Espacio en blanco)

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 10. Compañías Relacionadas

(a) Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con compañías relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. Las cuentas por pagar a compañías relacionadas no generan intereses. No se han realizado provisiones por deterioro para estos rubros.

#### (b) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, no han participado al 31 de diciembre de 2015 y 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

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

Las ventas y compras a partes relacionadas realizadas durante el año han sido realizadas a precios normales de mercado. Los saldos pendientes al cierre del ejercicio no están garantizados, no devengan intereses y son liquidados en efectivo. No ha habido garantías entregadas ni recibidas por cuentas por cobrar o pagar de partes relacionadas.

	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos por servicios	-	53,516

### 11. Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Décimo cuarto	-	521
Décimo tercero	-	142
	-	<b>663</b>

(Espacio en blanco)

## Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de la reserva para jubilación patronal y desahucio según mayores contables se formaba de la siguiente manera:

	<b>Jubilación</b>		
	<b>Patronal</b>	<b>Desahucio</b>	<b>Total</b>
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldos al 31 de Diciembre de 2013	26,908	20,332	47,240
Provisiones / usos	4,929	1,646	6,575
Saldos al 31 de Diciembre de 2014	31,837	21,978	53,815
Provisiones / usos	(31,837)	(21,978)	(53,815)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El cálculo de los beneficios post empleo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

La transferencia hacia otras compañías corresponde al pasivo por Jubilación Patronal y Desahucio transfiriendo a su compañía relacionada por acuerdo de subrogación de las obligaciones laborables.

Las hipótesis actuariales utilizadas para los ejercicios 2015 y 2014 son las siguientes:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Tasa de descuentos	-	6.54%
Tasa de rendimientos activos	-	N/A
Tasa de incremento salarial	-	3%
Tasa de incremento de pensiones	-	2,5%
Tabla de rotación (promedio)	-	11,8%
Vida laboral promedio remanente	-	5,3
Tabla de mortalidad e invalidez	-	TM IESS 2002

#### 13. Ingresos Ordinarios

Durante los años 2015 y 2014 los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas servicios gravados al 12%	-	53,516

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 14. Costos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los costos se formaban de la siguiente manera:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y beneficios	-	114,512
Honorarios y dietas	-	34
Transporte	-	2,008
Depreciación	-	336
Pagos por otros servicios	-	2,159
Jubilación patronal y desahucio	-	8,538
Total Costos	<b>-</b>	<b>127,587</b>

### 15. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuestos y contribuciones	108,638	2,541
Pagos por otros servicios	202,777	36,413
Total gastos de administración	<b>311,415</b>	<b>38,954</b>

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

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

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta corriente	<b>10,668</b>	13,239
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total gasto por impuesto a la renta del año	<b>10,668</b>	13,239

## Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Pérdida antes de provisión para impuesto a la renta	<b>(141,523)</b>	(113,022)
Más (menos)		
Gastos no deducibles	<b>199,517</b>	31,383
Amortización pérdidas años anteriores	<b>(14,499)</b>	-
Deducciones adicionales	-	-
Utilidad (Pérdida)	<b>43,495</b>	(81,639)
Tasa legal de impuesto	<b>22%</b>	22%
Impuesto a la renta causado	<b>9,569</b>	-
Anticipo Impuesto a la renta	<b>10,668</b>	13,239
Saldo anticipo pendiente de pago	<b>1,303</b>	-
Menos – retenciones en la fuente	-	(1,303)
Menos – crédito tributario de años anteriores	-	(3,530)
Impuesto a la renta por pagar	<b>1,303</b>	<b>(8,406)</b>

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

##### (a) Situación fiscal

La Sucursal no ha sido fiscalizada en los últimos años.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Sucursal, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

##### (b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2015 y 2014 es del 22%

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

#### (b) Tasa de impuesto

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

#### (c) Dividendos en efectivo

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos repartidos a personas naturales en Ecuador forman parte de la renta global y están sujetos a retención en la fuente.

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

A partir del año 2012, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

#### (e) Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos que fueron determinados en dicho Código es el siguiente:

- **Tasa de impuesto a la renta**

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2015	22%
Año 2014	22%
Año 2013	22%

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

- **Cálculo del impuesto a la renta**

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un período de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.

- **Pago del impuesto a la renta y su anticipo**

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

- **Retención en la fuente del impuesto a la renta**

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

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

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

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

### 17. Principales contratos y acuerdos

El principal contrato que mantenía la compañía era con la Empresa Pública Petroamazonas por Servicios de Registro de Lodos, el cual fue transferido a su compañía relacionada en el año 2013.

### 18. Administración de riesgos financieros

#### a) Competencia

La diferenciación en tecnología le permite a la Compañía competir en el mercado ecuatoriano de oferta de servicios petroleros de alta tecnología.

#### b) Riesgo de mercado

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

# Geoservices S.A., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 18. Administración de riesgos financieros (continuación)

#### c) Riesgo de tipo de cambio-

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

#### d) Riesgo de liquidez

Geoservices S.A. Sucursal Ecuador, mantiene una política de crédito a clientes con plazos de 30 días, sin embargo este período de crédito podría extenderse y consecuentemente sensibilizar la liquidez de la compañía.

### 19. Eventos Subsecuentes

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.

---