

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)



TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Estados Financieros y Notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujo de Efectivo
Políticas contables y notas a los estados financieros

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo	(4)	182.336	992
Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar relacionados	(5)	661.219	-
Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar no relacionados	(6)	1.019	-
Otras Cuentas por Cobrar	(7)	128	600
Inventarios	(8)	212.810	-
Otros activos corrientes	(9)	450	-
Total activos corrientes		1.057.962	1.592
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	(10)	328.935	-
Activos por impuestos diferidos	(11)	2.082	-
Total activos no corrientes		331.017	-
Total activos		1.388.978	1.592
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas	(12)	11.956	-
Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar relacionados	(13)	139.356	-
Otras cuentas por pagar relacionados	14	-	600
Obligaciones con Instituciones Financieras	(15)	123	-
Pasivos por impuestos corrientes	(16)	145.607	-
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	(17)	7.197	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(18)	125.792	-
Otros pasivos corrientes	(19)	32.885	-
Total pasivos corrientes		462.917	600
Pasivo no corriente			
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	(20)	1.380	-
Total pasivo no corriente		1.380	-
Total pasivos		464.297	600
Patrimonio:			
Capital social	(21)	389.300	1.000
Resultados acumulados	(22)	535.381	(8)
Total patrimonio neto		924.681	992
Total patrimonio neto y pasivos		1.388.978	1.592



Washington Prieto M.
Representante Legal



Gerentofque S.A
RUC 1791711572001
Contador General

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.
 ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresados en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos por actividades ordinarias			
Ingresos por prestación de servicios	(23)	1.796.488	-
Costo de ventas	(24)	(694.301)	-
Utilidad Bruta		<u>1.102.187</u>	-
Gastos Operacionales	(25)	(247.269)	-
Utilidad Operacional		<u>854.918</u>	-
Ingresos No Operacionales	(26)	372	-
Gastos financieros y otros no operacionales	(27)	(16.673)	-
Participación a trabajadores	(17)	(125.792)	-
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		<u>712.824</u>	-
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	(16)	(179.517)	-
Efecto de impuestos diferidos	(11)	2.082	-
Utilidad (Pérdida) del ejercicio de operaciones que continúan		<u>535.389</u>	-
Resultado integral total del año		<u>535.389</u>	-

Washington Prieto M.
Representante Legal

Gerenofoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador General

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Expresados en dólares)

Notas	Resultados acumulados						Total patrimonio neto
	Capital social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal y facultativa	Resultados acumulados	Otros Resultados Integrales	Pérdidas netas del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2017							
Aporte de capital socios	1.000	-	-	-	-	-	1.000
Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	(8)	(8)	(8)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000	-	-	-	(8)	(8)	992
Aporte de capital socios	388.300	-	-	-	-	-	388.300
Aporte futura capitalización	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias y Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales	-	-	-	(8)	-	8	-
Resultado integral total del año	-	-	-	535.389	-	535.389	535.389
Saldo al 31 de diciembre de 2019	389.300	-	-	(8)	-	535.381	924.681

Saldo al 31 de diciembre de 2017
 Aporte de capital socios
 Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales
 Resultado integral total del año
 Saldo al 31 de diciembre de 2018
 Aporte de capital socios
 Aporte futura capitalización
 Ganancias y Pérdidas actuariales
 Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales
 Resultado integral total del año
 Saldo al 31 de diciembre de 2019

Washington Prieto M.

Washington Prieto M.
 Registrado en el Colegio
 Contador General

Geremfoque S.A.

Geremfoque S.A.
 RUC 1791711572001
 Contador General

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
 (Expresados en dólares)

Años terminados en,	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1.111.752	-
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(937.240)	-
Ingresos / Gastos Financieros	(446)	(8)
Impuesto a las ganancias pagado	(35.897)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	138.169	(8)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de propiedades, planta y equipo	(345.126)	-
Efectivo recibido por venta de propiedades de inversión	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(345.126)	-
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido por obligaciones con compañías relacionadas	388.300	-
Efectivo aportado para futura capitalización	-	1.000
Efectivo recibido por aumento de capital	-	-
Efectivo neto utilizado (provisto) por las actividades de financiamiento	388.300	1.000
Aumento neto de efectivo	181.343	992
Efectivo al inicio del año	992	-
Efectivo al final del año	182.336	992

Washington Prieto M.
Representante Legal

Gerenofoque S.A
RUC 1791711572001
Contador General

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.
 CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO CON EFECTIVO NETO
 PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 (Expresadas en dólares)

Años terminados en,	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad (Pérdida) del ejercicio de operaciones que continúan	535.389	(8)
Ajustes para conciliar la (utilidad) pérdida neta del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	(8) 16.191	-
Provisión para jubilación patronal y desahucio	(16) 1.380	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	22.498	-
Efecto de Impuestos diferidos	(18) -	-
Provisión participación a trabajadores	(13) 125.792	-
Provisión impuesto a las ganancias	(17) 177.435	-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar clientes no relacionados	472	-
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	(450)	-
Aumento en inventarios	(212.810)	-
Aumento en cuentas por cobrar clientes relacionados	(684.736)	600
Disminución (aumento) en cuentas y documentos por pagar	-	-
Aumento en cuentas por pagar proveedores	176.772	(600)
Disminución en pasivos por impuestos corrientes y obligaciones corto plazo empleados	16.132	-
Aumento (disminución) en impuesto a la renta por pagar	(35.897)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	138.169	(8)



Washington Prieto M.
Representante Legal



Gerardo S.A.
RUC 1791711572001
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad:

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

RUC de la entidad:

1792920345001

Domicilio de la entidad

Calle Vía Loreto, Número 0L Intersección S/N: Carretero vía a Loreto. Cantón: San Francisco de Orellana.
Provincia: Orellana.

Forma legal de la entidad

Sociedad Anónima

País de incorporación

Ecuador

Actividad económica

La compañía tiene por actividad principal actividades de servicios de extracción de petróleo y gas natural realizadas a cambio de una retribución o por contrato, sondeos, exploración (por ejemplo: métodos tradicionales de prospección como observaciones geológicas en posibles yacimientos).

También podrá prestar los servicios de suministro, alquiler y mantenimiento de equipos, elementos y herramientas.

Situación país

Durante el 2019 la situación económica del país continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado.

A partir del 2018 y durante el 2019 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo; los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento del país continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores económicos del país.

Las autoridades continúan enfrentando ésta situación y han implementado varias medidas económicas como la priorización de inversiones, optimización del gasto público, apoyo a la inversión extranjera a través de alianzas público privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, ciertas restricciones arancelarias, incremento en el precio de combustible y de ciertos tributos.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describe un resumen de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Las políticas serán aplicadas de manera uniforme todos los años que se presentan los estados financieros.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la compañía han sido preparados utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

La mayoría de las nuevas normas no tuvieron impacto material en los importes reconocidos en periodos anteriores debido a que la compañía se constituyó en el año 2018 y sus operaciones empiezan el 1 de enero del 2019, por lo tanto, no se espera que afecten significativamente los periodos actuales o futuros.

Al 31 de diciembre de 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigor y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos nacionales de libre disponibilidad.

2.3.1 Medición Inicial y posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la compañía realiza el reconocimiento de ingresos y gastos financieros, y las conciliaciones bancarias de forma mensual y a la fecha de corte para la emisión estados financieros se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero, que quedan pendientes de cobro.

2.3.2 Revelaciones

Se revelará en los estados financieros o en sus notas: Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

significativos mantenidos por TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. que no están disponibles para ser utilizados por ésta o que presentan algún tipo de restricción.

2.4 Instrumentos financieros

Los títulos negociables y los activos financieros son activos mantenidos por 3 a 12 meses desde la fecha de adquisición. Los activos financieros son; acciones, depósito a plazo fijo, bonos, bonos de gobierno, inversiones en fondos mutuos, títulos de valores emitidos por terceras partes, desembolsos con cargo a terceras personas de los cuales la entidad está en propiedad de cobrar interés.

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

2.4.1 Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la naturaleza de los recursos financieros, es decir, de los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías:

- Valor razonable: Esta categoría corresponde a las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- Costo amortizado: Corresponde a las inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- Costo menos deterioro de valor: Corresponde a las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado pero no tienen valor razonable.

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de depósitos a plazo fijo en cuentas por cobrar. De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de cuentas por pagar proveedores locales no relacionados y cuentas por pagar proveedores relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar clientes: Representadas principalmente por otros deudores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 60 días.

(ii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas comerciales: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por venta de maquinaria que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. Se registran inicialmente a su valor nominal y no difieren de su valor razonable.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

En el momento de la medición inicial, los activos financieros son reconocidos al costo, el cual es el valor razonable determinado más el costo de la transacción.

Los instrumentos financieros cuyo valor razonable no puede ser medido de forma confiable, deben ser reconocidos al costo. Por lo tanto, los instrumentos que no cotizan en bolsa, pueden calificar para esta excepción.

Los costos incrementales incurridos en la compra de estos activos se registran directamente como gastos si su valor no es superior al 20%.

Medición posterior

El valor de las inversiones se actualizará de forma anual, de acuerdo con la clasificación específica de cada una.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de recuperar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de los mismos. Se asume que hay deterioro de un activo financiero o un grupo de activos si se evidencia disminución del 20% del valor de la inversión en un periodo de 6 meses o cuando cumple alguno de los siguientes ítems, dichas pérdidas de valor deben ser reconocidas en el estado de resultados. Si tal evidencia existe, el Área contable debe ser informada.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Prueba de deterioro:

Prueba de deterioro		Si	No	N/A
1)	¿Se ha evidenciado dificultades financieras significativas del emisor o del obligado?			
2)	¿Se han presentado infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el título?			
3)	¿El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias?			
4)	¿Ha desaparecido un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras?			
5)	¿Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera?			
6)	Otras que se consideren convenientes.			

Al 31 de diciembre del 2019, se registró la provisión por deterioro de activos financieros correspondiente a las cuentas por cobrar.

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deterioro de valor Cuentas por Cobrar	US\$	22.498	-
Total		<u>22.498</u>	<u>-</u>

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria al 31 de diciembre del 2018 la Compañía estima que no existen diferencias.

2.6 Propiedad Planta y Equipo

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. en su operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año.

2.6.1 Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles usados por la empresa para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

2.6.2 Medición inicial

Los activos fijos se valoran al precio de adquisición o costo de producción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los costos de adquisición son: el valor nominal según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores sin costos de financiación, menos descuentos financieros y comerciales o rebajas, más el impuesto al valor agregado (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo para llevarlo a su ubicación y condiciones necesarias para el uso previsto por la gerencia.

Los costos de desmantelamiento o retiro de un elemento, mejoras en bienes arrendados y rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra, deben ser incluidos en la adquisición o costo de producción por su valor presente, si el adquirente incurre en la obligación en el momento de la adquisición.

Si el contrato incluye una obligación para el arrendatario a incurrir en gastos cuando se consume el componente original, es decir, un "daño" se produce, a continuación, siguiendo el "enfoque de la responsabilidad", una provisión para los costos estimados que deben ser reconocidos a lo largo del plazo de arrendamiento basado en el estado del edificio en cada fecha de reporte.

Los gastos de administración y otros costos indirectos generales no deben ser incluidos en la adquisición, sólo los costos que son directamente atribuibles.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.6.3 Medición Posterior

La medición posterior será el método de costo atribuido para edificios y terrenos. Se utilizará el método del costo para los demás activos.

La depreciación anual se reconoce utilizando el método de línea recta.

Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos se deben utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles, además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los productos, o de un cambio en la normatividad para el producto podría también conducir a una vida útil más corta.

Activo	Vida útil	Valor residual
Edificios	20 años	30 %
Maquinaria y equipo	10 años	0 %
Equipo de computo	3 años	0 %
Muebles y enseres y Equipo de oficina	10 años	0 %
Equipo de transporte	5 años	0 %

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. evaluará, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que el activo puede estar deteriorado. Si una pérdida por deterioro ha sido reconocida en ejercicios anteriores, la entidad evaluará, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que esta pérdida de valor ya no existe o pudiera haber disminuido. Si existiera tal indicio, TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A., generará una posible revalorización del bien y una reversión de la pérdida por deterioro.

Los activos fijos que resultan de arrendamiento financiero en donde se ejerce la opción de compra, deben ser depreciados de acuerdo con la clase de activos a que se refieren, en el caso contrario la vida útil será la duración del contrato de arrendamiento.

La depreciación comienza en el momento en que los activos se utilizan por primera vez.

Los activos con un valor menor a USD. \$ 800,00 deberán depreciarse al 100% de su valor en un (1) año tributario; es decir se registraran directamente en una cuenta de resultados.

En el caso de compras de activos por grupos, si dicho grupo de activos supera USD \$ 800,00 se deberá reconocer como activo y depreciarse según su vida útil, en caso contrario se depreciará al 100% en un (1) año a partir de la adquisición.

Los mantenimientos y reparaciones que cumplan con las siguientes características se capitalizaran:

1. La vida útil del activo se prolonga por un año, a la vida útil original estimada y debe ser mayor a USD \$4000,00.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.6.3.1 Medición inicial para reconocer deterioro

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.

Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- El valor del mercado ha disminuido.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
- Tasa de interés del mercado se han incrementado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Al final del período contable, cuando existan indicios que el valor recuperable de las propiedades, planta y equipo pueda ser menor que su valor neto en libros, el Área administrativa realizará la siguiente prueba de deterioro:

PRUEBA DE DETERIORO		Si	No	N/A
Fuentes Externas				
1)	¿El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente? (independiente del paso del tiempo o de su uso normal.)			
2)	¿Se han dado cambios significativos con una incidencia adversa en referencia al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado que afecten el uso o valor del activo y que reducirán materialmente el valor recuperable del activo?			
3)	¿Han ocurrido sucesos de orden público que no permiten el uso normal del activo?			
4)	¿Existen decisiones gubernamentales que afecten el desarrollo de proyectos o uso de activos?			
5)	¿Han tenido lugar cambios significativos en los contratos que no permitan el uso normal del activo?			
6)	¿El activo cuenta con la cobertura de garantía adecuada para su mantenimiento técnico y dicho costo no supera el 20% del valor del activo?			
Fuentes Internas				
1)	¿Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo?			
2)	¿Han tenido lugar, o se esperan cambios significativos desfavorables en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo. (Por ejemplo: activo ocioso, planes de discontinuación o restructuración, planes de venta y cambio de vida útil finita a indefinida que reducirán materialmente el valor recuperable del activo.)			
3)	¿Existe evidencia de informes internos, que indiquen que el rendimiento del activo es o va a ser, menor que el esperado?			
4)	¿Los costos de construcción del activo se incrementan de forma significativa, en relación con el valor final del activo en el mercado?			
5)	¿Dentro de los proyectos ya no se utiliza el elemento de P. P y E, o se ha dado por terminado el proyecto antes del tiempo estipulado?			

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

6)	¿Para el mantenimiento o para potenciar activos se incurrió en gastos significativos no previstos?			
7)	¿Ha cesado la construcción del activo o las actividades para llevar a cabo un proyecto?			
8)	¿Han sido designados activos a operaciones discontinuadas durante el periodo?			
9)	¿Existen problemas técnicos o de funcionamiento del activo que no permiten el uso adecuado del mismo?			
10)	¿Se han presentado circunstancias adversas durante un proyecto (que requiere uso de activos de la compañía) que lo hagan inviable?			
11)	¿Se ha determinado deterioro en periodos pasados y continúa el activo siendo afectado por la misma variable de deterioro?			

Se deberá evaluar a cada cierre contable anual si los activos presentan indicios de deterioro de valor. Si existe mínimo uno (1), se procede a estimar el valor recuperable para cada activo.

Al final de cada cierre contable anual, si existe indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se estimará de nuevo el valor recuperable del activo. Si este cambio se da en el periodo en que se contabilizó el deterioro se hará una reversión en la cuenta, si es en un periodo posterior se reconocerá un ingreso.

2.6.3.2 Medición posterior para reconocer el deterioro

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

2.7 Activo por impuesto diferido

Los activos por impuestos diferidos deben ser registrados en todos los casos en los cuales las diferencias temporarias conducen a la reversión de un pago fiscal. Sin embargo, sólo se registra cuando las utilidades imponibles estén disponibles en el periodo en el cual, el impuesto diferido activo puede ser revertido.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A., reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. En consecuencia, se reconocerá un activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, antes de que expire su derecho de compensación.

No obstante, un activo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.

Según la Sección 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, si la entidad tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.7.1 Medición inicial

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará el origen y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma como la empresa espere, al final del periodo contable, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Esto es, mediante su uso o su disposición. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se medirán por su valor presente.

2.7.2 Medición posterior

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. La empresa reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

2.7.3 Presentación

La empresa compensará los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos cuando se cumplan las siguientes condiciones: a) que se tenga el derecho legal de compensar dichos valores y b) que los activos y pasivos por impuestos diferidos se deriven del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaigan sobre la misma empresa o sujeto fiscal, o sobre diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales con los cuales se pretenda, ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su valor

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

neto, o realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los periodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos.

2.8 Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

2.8.1 Medición Inicial

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago.
- Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

2.8.2 Medición Posterior

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. medirá un pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes importes:

- El valor presente de las obligaciones bajo los planes de beneficios definidos la fecha sobre la que se informa, menos
- El valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) con los que las obligaciones van a ser liquidadas directamente.

2.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la empresa y sus empleados.
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- Obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la empresa está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo ó por terminación laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto.

Los beneficios post empleo, Se reconocerán como beneficios pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Si la empresa, en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

2.10 Provisiones corrientes -

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Para la provisión de contingencias la gerencia será la responsable de consolidar la información relacionada con litigios o demandas y remitir las novedades al área de contabilidad en los primeros cinco (5) días hábiles después del cierre de cada año.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. de sus provisiones, activos y pasivos contingentes:

	Probabilidad	Pasivo contingente	Activo contingente
Probable	100%- 90%	Provisionar y revelar	Revelar
Posible	89% - 50%	Revelar	Nada

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Remoto 49% - 0%	Nada (Monitorear)	Nada
------------------------	-------------------	------

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. puede estar expuesta a contingencia por demandas, investigaciones, requerimientos del gobierno, quejas de los empleados, asuntos relacionados con seguridad y salud, etc.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. reconoce una contingencia si es probable, de acuerdo con los porcentajes presentados arriba TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. no reconoce un ingreso por contingencias, es decir un activo, hasta que no sea realizado. Los costos legales son reconocidos en el gasto inmediatamente se generen.

2.11 Reconocimiento de ingresos

A continuación se presentan los tipos de ingresos recibidos por TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICE S.A. cuyo objeto social principal es el servicio de corrida de tubería de revestimiento, renta y venta de equipo y herramientas para operaciones de la industria petrolera.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la prestación del servicio.
- La empresa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados.
- El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

El monto de los ingresos se reconoce según las tarifas establecidas por la gerencia y el acuerdo realizado con el cliente.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

2.11.1 Medición

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Cuentas por Cobrar.

2.12 Costos y Gastos

Costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los gastos y costos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocen los costos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

2.13 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se basan en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (concentración y valor razonable por tipo de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

(a) Riesgos de mercado

La administración de la compañía considera que la compañía no tiene riesgos significativos de mercado.

(b) Riesgo de crédito

La administración de la compañía considera que la compañía no tiene riesgos significativos de crédito, la mayor parte de sus clientes hacen el pago de las facturas durante los siguientes 30 días. Al final del período la administración de la compañía evaluará si existe cartera con baja probabilidad de cobrar para castigar la misma.

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

3.2 Administración del riesgo de capital –

El índice Deuda-Patrimonio Ajustado de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2019, fue como sigue:

		2019	2018
Total pasivos	US\$	464.297	600
Menos:			
Efectivo y equivalentes de efectivo		<u>182.336</u>	<u>992</u>
Deuda neta	US\$	<u>281.961</u>	<u>(392)</u>
Patrimonio, neto	US\$	<u>924.681</u>	<u>-</u>
Índice deuda-patrimonio ajustado		<u>30,49%</u>	<u>-</u>

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición al 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Caja Chica	3.100	-
Banco de Internacional	167.864	992
Depósito a corto plazo	11.372	-
	<u>182.336</u>	<u>992</u>

El fondo fijo de caja chica es creado para cubrir los gastos de entrada y salida del personal técnico de TR&RS a cada uno de los pozos.

El depósito a corto plazo es renovable y se mantiene en el Banco Internacional.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

5 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Composición al 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Overtech S.A	683.717	-
Deterioro de Cuentas por Cobrar	(22.498)	-
	661.219	-

Overtech S.A. es una empresa domiciliada en Ecuador y para TR&RS es accionista minoritaria.
Para el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar se consideró la tasa de interés activa vigente del 8.33%.

6 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Composición al 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Zavaleta Espinola Pat Helene	1.019	-
	1.019	600

7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición al 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Tubular Running & Rental Services S.A.S	-	600
Cuenta por cobrar empleados - Entregas a rendir	128	-
	128	600

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES S.A.S es una empresa domiciliada en Colombia, y para la compañía ecuatoriana es su accionista mayoritaria.

La cuenta por cobrar empleados corresponde a los anticipos entregados a los empleados para gastos de trabajos en pozos.

8 INVENTARIOS

Composición al 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Importaciones en tránsito	212.810	-
	212.810	600

Corresponden a la importación desde Colombia de equipos Casing Drive System que consiste en un equipo completo para la prestación del servicio de corrida de casing.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

9 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Garantía de arriendos	450	-
	<u>450</u>	<u>-</u>

Corresponde a la garantía por arriendo de la oficina en la ciudad de Quito.

10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo Propiedad Planta y Equipo (1)	345.126	-
Depreciación acumulada (2)	(16.191)	-
Total	<u>328.935</u>	<u>-</u>

(1) El saldo de la cuenta costo de Propiedad Planta y Equipo se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinaria y Equipos	341.649	-
Equipo de computación y Software	3.477	-
Total	<u>345.126</u>	<u>-</u>

(2) El saldo de la cuenta depreciación acumulada se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dep. Acum. Maquinaria y Equipos de oficina	(15.321)	-
Dep. Acum. Equipos de Computación y Software	(870)	-
Total	<u>(16.191)</u>	<u>-</u>

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

11 ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Pasivos Laborales (1)	345	-
Cuenta por pagar ISD 2019 (2)	1.737	-
Total	2.082	-

- (1) El saldo del activo por impuesto diferido de la cuenta de Reserva por Pasivos Laborales está compuesto por el 25% del total de la reserva por jubilación patronal USD 620 más el total de la cuenta desahucio USD \$ 655 más costo financiero por beneficios empleados USD \$ 105.
- (2) El impuesto a la salida de divisas corresponde al 5% del total por pagar a TR&RS Colombia al 31 de diciembre de 2019 por USD \$ 138.964, y el impuesto diferido por ISD viene del 25% de USD \$ 6.948.

12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas y documentos por pagar proveedores	12.828	-
Reposición Fondo de Mantenimiento	(872)	-
Total	11.956	-

Corresponden a proveedores locales y cuenta por pagar fondos menores.

13 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar relacionadas – Overtech S.A.	392	-
Cuentas por pagar relacionadas - TR&RS Colombia	138.964	-
Total	139.356	-

Los USD \$ 392 pendiente de pago a Overtech S.A. corresponde a un saldo pendiente por la prestación de servicio de corridas de tubulares.

La cuenta por pagar a TR&RS Colombia corresponde al valor pendiente de pago por la compra del equipo CDS.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

14 OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de la cuenta es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar Accionistas	-	600
Total	-	600

El saldo de la cuenta por pagar corresponde al accionista y representante legal de la compañía del año 2018.

15 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de la cuenta es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuenta por pagar Tarjeta de Crédito	123	-
Total	123	-

Corresponde a consumos con tarjeta de crédito corporativa.

16 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes USD \$ 145.607 corresponde al valor del impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal 2019 que es de USD \$ 143.620 y USD \$ 1.987 que corresponde a la cuenta SRI por pagar por concepto de impuestos mensuales.

A continuación, se detalla la reforma a la Ley Tributaria ecuatoriana vigente al cierre del ejercicio económico 2019.

La crisis económica que vivió el Ecuador se agravó tras el paro de octubre de 2019, y las soluciones que el gobierno da no van a ser suficientes para superarla. El presidente Lenín Moreno logró que la Asamblea apruebe su proyecto de Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria. El proyecto espera recaudar 620 millones más en 2020: apenas el 12% del déficit fiscal que podría llegar a los 5 mil millones de dólares al terminar 2019.

- El SRI reducirá estratégicamente el número de agentes de retención, a quienes calificará considerando, entre otros, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la relevancia en sus transacciones y su comportamiento tributario. Dichos agentes, serán aliados de la Administración Tributaria para asegurar el cumplimiento de otros contribuyentes a través de sus retenciones. La reestructuración del sistema contempla, además, un análisis de los porcentajes de retención y la actualización del catastro de contribuyentes especiales.

- El contribuyente tributará aplicando una tarifa que puede ser de hasta el 2% en base a los ingresos provenientes de actividades agropecuarias de origen, agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula y carnes que se mantengan en estado natural.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

-Reducción en la tarifa de hasta el 1%, si el productor obtiene el certificado de cumplimiento de buenas prácticas agrícolas. Para la producción se aplicará la tarifa de hasta el 2% de las ventas brutas o de la producción propia que se exporte. En el caso de la exportación de fruta producida o no por el mismo sujeto pasivo, se aplicará la tarifa del 3% en base al cálculo establecido en la Ley".

-Este régimen simplifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios respecto al Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE). Adicionalmente, se elimina la obligación de ser agentes de retención, excepto en los casos previstos en la normativa tributaria vigente.

-Los dividendos calculados después del pago del Impuesto a la Renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del Impuesto a la Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales.

Se simplifica la fórmula para calcular y retener el Impuesto a la Renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención del Impuesto a la Renta.

- Desde el ejercicio fiscal 2019, las personas naturales con ingresos netos mayores a USD 100.000 podrán deducirse únicamente gastos personales por salud correspondientes a enfermedades raras, huérfanas o catastróficas hasta el 50% de sus ingresos gravados, sin superar 1,3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.

Para personas naturales con ingresos netos menores a USD 100.000 se mantiene el tratamiento de gastos personales.

- Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.

-Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.

- Deducción adicional del 50% en la contratación de seguros para los créditos otorgados por los exportadores.

Exención de Impuesto a la Renta a proyectos financiados con fondos no reembolsables de gobierno a gobierno para proyectos de interés social, que deben ejecutar las sociedades no residentes que tengan domicilio en el país que otorgó dicho crédito.

- Se reduce en un diez por ciento (10%) el Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

La compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales durante el año 2019.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

16.1 Conciliación Tributaria – Impuesto a la Renta

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de Impuesto a la Renta	838.616	-
Menos:		
15% Participación Trabajadores	125.792	-
Deducciones Adicionales (1)	44.300	-
Más:		
Gastos no deducibles (2)	41,224	-
		-
Ganancia gravable	718.068	-
Tasa de impuesto a las ganancias del período	25%	22%
Impuesto a las ganancias causado	179.517	-
(-) Retenciones en la Fuente corrientes	35.897	-
Impuesto a la Renta por Pagar	143.620	-

- 1 Las deducciones adicionales del año 2019 por USD \$ 44.300 corresponden a reducciones por incremento neto de empleados
- 2 Para el año 2018 la compañía no registró gastos no deducibles. En lo que respecta al año 2019, los principales gastos no deducibles se componen de la siguiente manera: USD \$ 22.498 corresponde a la provisión de deterioro de cuentas por cobrar a relacionadas, USD \$ 12.500 valor pagado y no aportado al Instituto de Seguridad Social, USD \$ 6.948 corresponde a la provisión de impuesto a la salida de divisas por pagar.

17 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	2019	2018
Aporte Personal por Pagar	1.006	-
Aporte Patronal por Pagar	1.294	-
Préstamo Quirografario por Pagar	362	-
Préstamo Hipotecario por Pagar	391	-
Provisión Décimo Tercer Sueldo	888	-
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	1.182	-
Provisión Vacaciones	2.075	-
Total	7.197	-

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Todos los saldos de las cuentas por beneficios a empleados son provisiones corrientes, es decir pagaderos a 30 días.

18 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle de la cuenta fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
15% Participación Trabajadores por pagar	125.792	-
Total	125.792	-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

19 OTROS PASIVOS CORRIENTES

La cuenta Otros Pasivos Corrientes al 31 de diciembre se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisiones Locales (1)	25.937	-
Impuesto a la salida de divisas por pagar (2)	6.948	-
Total	32.885	-

(1) El saldo de la cuenta Provisiones locales corresponde a servicios recibidos de proveedores y que está pendiente recibir la factura, estos servicios están relacionados a los gastos realizados para cumplir con la prestación del servicio como por ejemplo hospedaje, alimentación, transporte del personal técnico.

(2) Los USD \$ 6.948 de la cuenta impuesto a la salida de divisas corresponde al 5% del total de la cuenta por pagar a la compañía relacionada TR&RS S.A.S. de Colombia.

20 PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	671	-
Desahucio	709	-
Total	1.380	-

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

21 CAPITAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito es de USD \$ 389.300,00 al 31 de diciembre del 2019; comprende 38930 acciones ordinarias y normativas la cuales tienen un valor nominal de USD \$10,00 cada una.

	2019	2018
Tubular Running & Rental Services S.A.S	233.580	-
Overtch Soluciones S.A	155.720	-
Total	389.300	-

22 RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, conformación de reservas y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

23 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los ingresos de actividades ordinarias corresponden principalmente al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios, de acuerdo con el siguiente detalle:

	2019	2018
Venta Servicios Acuerdo 2018	821.651	-
Venta Servicios Operación 2019	974.837	-
Total	1.796.488	-

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

24 COSTO DE VENTAS

La compañía registra un costo de ventas al 31 de diciembre de 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cargos por nómina y demás remuneraciones	69.402	-
Honorarios profesionales	167.954	-
Mantenimiento y reparación de maquinaria	263.315	-
Combustible	5.775	-
Transporte	70.187	-
Suministros	7.187	-
Otros Gastos	28.584	-
Alimentación	40.089	-
Hospedaje	40.392	-
Lavandería	1.417	-
Total	<u>694.301</u>	-

Todas las cuentas detalladas líneas arriba corresponden a los rubros incurridos por el personal técnico de la compañía durante el año para la prestación del servicio.

25 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos administrativos son agrupados de acuerdo a su naturaleza y comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	68.127	-
Honorarios Profesionales	13.925	-
Mantenimiento y Reparaciones	6.206	-
Combustibles	1.402	-
Suministros	3.343	-
Transporte	4.937	-
Seguros y Reaseguros	1.569	-
Gastos de Gestión	415	-
Impuestos Contribuciones y Otros	14.079	-
Gastos de Viaje	6.341	-
Depreciación propiedad, planta y equipo	16.191	-
Pérdida Neta por deterioro de valor	22.498	-
Servicios Públicos	5.894	-
Outsourcing Contable	40.551	-
Servicios Legales	11.086	-
Uniformes del personal	4.596	-
Otros Gastos	26.109	-
Total	<u>263.942</u>	-

Los gastos administrativos están compuestos por pagos mensuales incurridos para el normal funcionamiento de la compañía, también se considera como gasto administrativo el sueldo del personal de apoyo en la Base.

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

26 INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Interés Pólizas de Acumulación	372	-
Total	<u>372</u>	-

Corresponden a los intereses ganados por certificado de póliza de acumulación.

27 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Bancarios	818	
Arrendamiento de Bienes	15.750	
Costo Financiero por Beneficios a empleados	105	-
Total	<u>16.673</u>	-

En la cuenta gastos bancarios se registran las comisiones cobrados por el Banco Internacional por concepto de transacciones realizadas durante el año 2019.

En la cuenta arrendamiento de bienes, se registra el valor del alquiler de la oficina y base de operaciones ubicada en la ciudad de El Coca de la Provincia Francisco de Orellana.

En saldo de la cuenta Costo Financiero por Beneficios a empleados está soportado con el informe actuarial.

28 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de transacciones con compañías relacionadas en el año 2019 fue como sigue:

Operaciones de Ingreso con partes relacionadas:

Servicios de Corrida de Tubulares a TR&RS Colombia S.A.S por USD \$ 1.050

Operaciones de Activo con partes relacionadas:

Importaciones de Maquinaria y Equipo para la prestación de servicios a TR&RS Colombia S.A.S por USD \$ 132.962

29 CONTIGENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, la compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

30 SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES TR&RS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

31 APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por los accionistas en la junta celebrada el 16 de abril de 2020. En opinión del Representante Legal, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

32 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros; no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros del año 2019 o que requieran revelación.