

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Índice

| | |
|--|----|
| Informe de los Auditores Externos Independientes..... | 1 |
| Estados Financieros Auditados | |
| Estados de Situación Financiera..... | 5 |
| Estados de Resultados Integrales..... | 7 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio de la Casa Matriz..... | 8 |
| Estados de Flujos de Efectivo..... | 9 |
| Notas a los Estados Financieros..... | 10 |

Informe de los Auditores Independientes

A los accionistas de

Nabors Drilling Services BV

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Énfasis

Sin calificar nuestra opinión, y tal como se describe en la nota 1 adjunta a este informe, la compañía durante los años 2019 y 2018, ha disminuido considerablemente su operación como consecuencia de la caída del precio del petróleo y la correspondiente reducción en la inversión en este sector, la difícil situación del país provocó la terminación anticipada de los contratos suscritos con Orion Oil S.A y Cóndor Servicios Petroleros Consepetro S.A.; todos estos factores ocasionaron que la compañía reduzca sustancialmente sus operaciones reduciendo su nómina, vendiendo sus inventarios y activos fijos. Consecuentemente el cierre de la compañía en Ecuador es evidente debido a que tampoco existe intención por parte de la Casa Matriz de iniciar nuevos negocios. El importe en libros de los activos no supera su valor de liquidación y no existen pasivos que deban asumirse producto del cese de actividades y liquidación no incluidos en los presentes estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 deben ser leídos considerando esta circunstancia, la compañía no permanecerá abierta durante el siguiente año y se espera iniciar el proceso de liquidación ante las autoridades competentes.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para

Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración de la compañía es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



SCVS - RNAE No.056



Sandra Merizalde - Socia
RNC No. 22019

29 de abril de 2020
Quito, Ecuador

Estados de Situación Financiera

| | Al 31 de diciembre de | |
|--|-----------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US Dólares) | |
| Activos | | |
| Activos corrientes: | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7) | 1,297,226 | 591,323 |
| Deudores comerciales, neto (Nota 8) | 1,476,269 | 1,057,215 |
| Inventarios, neto (Nota 9) | - | 1,976,640 |
| Prepagados | - | 7,453 |
| Casa Matriz (Nota 10) | - | 16,187,918 |
| Total activos corrientes | 2,773,495 | 19,820,549 |
| Activos no corrientes: | | |
| Activos fijos, neto (Nota 11) | - | 16,684,703 |
| Total activos no corrientes | - | 16,684,703 |
| Total activos | 2,773,495 | 36,505,252 |



Diego Andrade
Apoderado General

Véanse las notas adjuntas,



Marco Montenegro
Contador

Estados de Situación Financiera

| | Al 31 de diciembre de | |
|--|-----------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US Dólares) | |
| Pasivos y patrimonio neto | | |
| Pasivos corrientes: | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 12) | 1,258,894 | 2,507,202 |
| Pasivos acumulados (Nota 15) | 35,781 | 278,300 |
| Total pasivos corrientes | 1,294,675 | 2,785,502 |
| Pasivos no corrientes: | | |
| Jubilación Patronal y Desahucio (Nota 16) | 198,925 | 499,838 |
| Total pasivos no corrientes | 198,925 | 499,838 |
| Total pasivos | 1,493,600 | 3,285,340 |
| Patrimonio neto | | |
| Capital social | 16,241,467 | 16,241,467 |
| Revalorización de activos Fijos | - | 27,368,419 |
| Resultados acumulados | (14,961,573) | (10,389,974) |
| Total patrimonio neto | 1,279,895 | 33,219,912 |
| Total pasivos y patrimonio neto | 2,773,495 | 36,505,252 |



Diego Andrade
Apoderado General


Véanse las notas adjuntas,



Margo Montenegro
Contador

Estados de Resultados Integrales

| | Años terminados el 31 de diciembre de | |
|---|--|--------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US Dólares) | |
| Ingresos (Nota 17) | 8,564,291 | 3,579,011 |
| Costo de Servicios y mantenimiento | (12.108.846) | (6,163,519) |
| Pérdida bruta | (3.544.555) | (2,584,508) |
| Gastos de operación: | | |
| Gastos de administración y ventas (Nota 18) | (782,169) | (1,282,123) |
| Pérdida de operaciones | (4.326.724) | (3,866,631) |
| Otros ingresos (gastos): | | |
| Otros – neto | (244,875) | (733,522) |
| | (244,875) | (733,522) |
| Pérdida antes de impuesto a la renta | (4.571.599) | (4,600,153) |
| Impuesto a la renta (Nota 14) | - | (227,898) |
| Pérdida neta del año | (4.571.599) | (4,828,051) |


Diego Andrade
Apoderado General

Véanse las notas adjuntas,


Marco Montenegro
Contador

Estados de Cambios en el Patrimonio de la Casa Matriz

| | Capital asignado | Reserva Revalorización | Resultados retenidos | Resultados Acumulados Ajustes de primera adopción | Total |
|--|---------------------|---------------------------|-------------------------|---|-------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | 16,241,467 | 27,532,438 | (5,523,913) | - | 38,249,992 |
| Ajuste año anterior | | | (38,010) | - | (38,010) |
| Revalorización activos fijos | | (800,240) | | - | (800,240) |
| Venta activos fijos revaluados | | (140,592) | | - | (140,592) |
| Reclasificación | | 776,813 | | - | 776,813 |
| Pérdida del año 2018 | | | (4,828,051) | - | (4,828,051) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | 16,241,467 | 27,368,419 | (10,389,974) | - | 33,219,912 |
| Pérdida del año 2019 | | (27.368.419) | (4.571.599) | - | (31,940,018) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2019 | 16,241,467 | - | (14.961.573) | - | 1,279,894 |



Diego Andrade
Apoderado General

Véanse las notas adjuntas,



Marco Montenegro
Contador

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Estados de Flujos de Efectivo

| | Años terminados el 31 de diciembre de | |
|---|--|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US Dólares) | |
| Flujos de Efectivo netos de actividades de operación | | |
| Pérdida neta | (4,571,599) | (4,828,051) |
| Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación | | |
| Baja de reserva revalorización | (27,368,419) | |
| Provisión cuentas incobrables | 1,562,035 | - |
| Depreciación | 3,577,366 | 4,028,328 |
| Baja de activos fijos, neto | - | 215,524 |
| Ajuste de activo fijo | 12,946 | - |
| Baja de inventarios | 980,945 | - |
| Ajuste de inventario | (10,395) | - |
| Reserva para jubilación y desahucio, neta | (134,695) | 129,270 |
| Baja cuentas por cobrar relacionadas | 29,620,523 | - |
| Bajas cuentas por pagar | (270,438) | - |
| Variación en capital de trabajo - aumento (disminución) | | |
| Variación de activos - (aumento) disminución | | |
| Deudores Comerciales | (1,981,089) | 2,021,719 |
| Inventarios Neto | 1,006,090 | 330,761 |
| Prepagados | 7,453 | 56,479 |
| Casa Matriz | (13,432,605) | (1,760,831) |
| Acreedores comerciales | (977,869) | (12,154) |
| Pasivos acumulados | (242,519) | (157,313) |
| Jubilación patronal y desahucio | (166,218) | (179,428) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | (12,388,488) | (155,696) |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión | | |
| Adiciones de Activos Fijos (neto) | (369,525) | (580,466) |
| Venta de Activos Fijos (neto) | 13,463,916 | - |
| Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión | 13,094,391 | (580,466) |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | - | - |
| Aumento (Disminución) neta del efectivo | 705,903 | (736,162) |
| Saldo al inicio del año | 591,323 | 1,327,485 |
| Saldo al final del año | 1,297,226 | 591,323 |

Diego Andrade
Apoderado General

Marco Montenegro
Contador

Véanse las notas adjuntas

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

1. Operaciones

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador, es una sucursal de Nabors Drilling Services BV de Holanda, fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en Ecuador el 22 de diciembre de 1980, según resolución No. DJ- CA-80-098 con el nombre de “Intairdril Ltda., Sucursal Ecuador”. Su actividad principal es la prestación de servicios de perforación y mantenimiento de pozos petroleros.

Intairdril Ltda., Sucursal Ecuador, cambió su nombre a “Pool International Ltda., Sucursal Ecuador”, el 5 de abril de 2001, mediante autorización de la Superintendencia de Compañías según resolución N.01.Q.IJ.2316 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 23 de mayo de 2001.

Pool International Ltda., Sucursal Ecuador, cambió su nombre a “Nabors Drilling Services Ltda., Sucursal Ecuador” el 21 de marzo del 2006, dicho cambio fue autorizado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N.06.Q.IJ.1452 e inscrita en el registro mercantil con fecha 10 de mayo de 2006.

Nabors Drilling Services Ltda., Sucursal Ecuador cambió el domicilio de la Casa Matriz a Holanda y transforma su nombre a “Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador” el 4 de mayo de 2017 y aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución no. SCVS.IRQ.DRASD.SAS.2017.1465 el 22 de junio de 2017 e inscrito en el Registro Mercantil el 3 de julio de 2017.

Durante los años 2019 y 2018 la actividad operacional de la compañía ha disminuido considerablemente. En el año 2019, la compañía procedió con la venta de la totalidad de sus inventarios, activos fijos y procedió a cerrar sus cuentas por cobrar con compañías relacionadas, así como una disminución de su personal. Es decisión de la Casa Matriz solicitar la cancelación del permiso de operación de la Sucursal y proceder con su cierre total. Sin existir intención de iniciar nuevos negocios, los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 reflejan únicamente las transacciones pendientes de liquidar en el siguiente año. El importe en libros de los activos no supera su valor de liquidación y no existen pasivos que deban asumirse producto del cese de actividades y liquidación no incluidos en los presentes estados financieros.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Casa Matriz en opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

La dirección registrada de la Compañía es Av. De los Shyris número N35-174 intersección Suecia edificio Renazzo Plaza Piso 09 Oficina 709.

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Bases de presentación de los Estados Financieros (Declaración de cumplimiento)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

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

3. Resumen de Políticas Contables significativas

Unidad Monetaria

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

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes corresponden al efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y fondos de inversión a la vista que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Instrumentos Financieros

Activos financieros

Clasificación -

Desde el 1 de enero de 2018, la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

Reconocimiento y medición inicial

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/ (pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/ (pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

- Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/ (pérdidas) en el periodo en el que surgen.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/ (pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Efectivo y equivalentes de efectivo”, las “Cuentas por cobrar comerciales”, las “Cuentas por cobrar a partes relacionadas” y las “Otras cuentas por cobrar”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen cuando dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

Deterioro de activos financieros

Para las cuentas por cobrar comerciales la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

Desde el 1 de enero del 2018, la Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y VR-ORI. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

Pasivos financieros

Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, “Instrumentos Financieros” los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las “Obligaciones financieras”, “Cuentas por pagar comerciales”, las “Cuentas por pagar a partes relacionadas” y las “Otras cuentas por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura. La provisión de cuentas de dudoso cobro es realizada en base a un análisis de su recuperabilidad.

Inventarios

Están registrados al costo FIFO que no excede el valor de mercado.

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

Propiedades y equipos

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

| | |
|-------------------------|-------------|
| • Edificios | 2.22% |
| • Instalaciones | 2.50% |
| • Maquinaria y equipo | 10% - 6.67% |
| • Muebles y enseres | 10% |
| • Equipo de Computación | 33% |
| • Vehículos | 20% |

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

Deterioro de los Activos

Cada uno de los activos de larga vida (propiedades, planta y equipo y activos intangibles) debe ser probado por deterioro sobre una base anual. Esta prueba por deterioro debe ser debidamente documentada y se debe completar al mismo tiempo cada año.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

Además, entre las pruebas anuales, si se producen eventos o cambios en las circunstancias que indican que el valor neto en libros de un activo o grupo de activos no puede ser mayor que el valor justo de mercado del activo o grupo de activos o la suma de todos los flujos operativos netos sin descontar los flujos de caja generados por el activo o grupo de activos, estas pruebas deben ser actualizadas.

Pasivos Acumulados

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

Obligaciones por beneficios post empleo

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

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

Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un suceso, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha

Participación a trabajadores en las utilidades

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable, durante los periodos 2019 y 2018 la compañía no ha reconocido esta obligación debido a las pérdidas contables.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

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. La 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 temporarias entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- 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.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, se establece una tarifa mayor en 3 puntos a la tarifa establecida para el año, cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, los tres puntos adicionales aplicarán sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

La compañía calcula su impuesto a la renta por el 25% al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Principales políticas Contables (continuación)

Reconocimiento de los Ingresos

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

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

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

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

Reconocimiento de costos y gastos

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

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

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del 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.

4. Uso de Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables significativos.

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del 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.

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 Compañía. 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 Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

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

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

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

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

- **Impuestos**

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

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Uso de Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables significativos (continuación)

(Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

- **Obligaciones por beneficios post-empleo**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros y los índices de mortalidad.

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

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002.

Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

- **Provisiones**

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

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

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, la Administración ha aplicado las siguientes NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son efectivas a partir del 1 de enero del 2019.

NIIF 16.- Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 y reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINNIIF 4 Determinación de si un contrato contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos y SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.

La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento la valoración , la presentación y la información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo de balance similar a la actual contabilización de los arrendamientos financieros de acuerdo con la NIC 17.

La norma incluye dos exenciones al reconocimiento de los arrendamientos por los arrendatarios los arrendamientos de activos de bajo valor (por ejemplo los ordenadores personales) y los arrendamiento a corto plazo (es decir los contratos de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos).

En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo por los pagos a realizar por el arrendamiento (es decir el pasivo por el arrendamiento) y un activo que representa el derecho de usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir el activo por el derecho de uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses correspondientes al pasivo por el arrendamiento y el gasto por la amortización del derecho de uso. La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2019.

La Compañía ha evaluado como un impacto nulo para el estado de situación financiera y estado de pérdidas y ganancias de la aplicación de esta norma, debido a que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el contrato de arrendamiento por sus oficinas es menor a un año sumado a que el monto de contrato no es material.

6. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas aun no vigentes

A continuación, se presentan 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.

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas aun no vigentes (continuación)

| Normas | Fecha efectiva de vigencia |
|-------------------------------|----------------------------|
| | |
| NIIF 17.- Contratos de seguro | 1 de enero de 2021 |

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.

7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, caja, bancos e inversiones al 31 de diciembre, consisten de lo siguiente:

| | 31 de diciembre de | |
|---------------------|---------------------|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Caja Chica | 2,000 | 2,000 |
| Banco Citibank | 1,002,157 | 536,348 |
| Banco Internacional | 293,069 | 52,975 |
| | 1,297,226 | 591,323 |

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses. Así también la caja constituye fondos destinados para adquisiciones menores que son mantenidos en la Compañía.

8. Deudores Comerciales

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

| | 31 de diciembre de | |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Clientes (a) | 1,185,110 | 501,106 |
| Crédito tributario | 92,122 | 129,508 |
| Otras cuentas por cobrar | 199,037 | 426,601 |
| | 1,476,269 | 1,057,215 |

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Deudores Comerciales

(a) Al 31 de diciembre, la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

| | 31 de diciembre 2019 | | | 31 de diciembre 2018 | | |
|-------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | Total | Provisionada | No provisionada | Total | Provisionada | No provisionada |
| | (US Dólares) | | | | | |
| Antigüedad | | | | | | |
| De 0 a 30 días | 1,185,110 | - | 1.185.110 | 419,291 | - | 419,291 |
| De 31 a 60 días | - | - | - | - | - | - |
| De 61 a 90 días | - | - | - | - | - | - |
| De 91 a 120 días | - | - | - | - | - | - |
| De 121 a 150 días | - | - | - | 64,660 | - | 64,660 |
| Más de 150 días | 1.562.035 | (1,562,035) | . | 17,155 | - | 17,155 |
| | 2.747.145 | 1.562.035 | 1.185.110 | 501,106 | - | 501,106 |

Durante el año 2019 la compañía ha recibido la cancelación de las cuentas comerciales que estuvieron pendientes en el año 2018. Actualmente la compañía cuenta con una cartera corriente correspondiente a provisiones de ingresos por la venta de activos fijos realizada a varios clientes. Luego de la suspensión y posterior cancelación del contrato suscrito con Condor y al no haber recibido ningún pago de la cartera vencida, la compañía efectuó la provisión del 100% de la cartera vencida como cuentas incobrables.

9. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US Dólares) | |
| Inventarios en bodega | - | 1,976,640 |
| | - | 1,976,640 |

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9. Inventarios (continuación)

El movimiento de los inventarios es el siguiente:

| | Inventario <i>(US Dólares)</i> |
|---|--|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 2,307,401 |
| Baja | (314,518) |
| Reclasificación | (16,243) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 1,976,640 |
| Adiciones | 43,807 |
| Ventas | (1,039,502) |
| Baja | (980,945) |
| Ajuste | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | - |

10. Casa Matriz

La cuenta por cobrar a Casa Matriz al 31 de diciembre, consiste en lo siguiente:

| | Al 31 de diciembre de | |
|---|------------------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldo Inicial | 16,187,918 | 14,427,087 |
| Adquisición de activos fijos e inventario | 0 | (45,644) |
| Transferencias de efectivo | (1,200,000) | 1,361,792 |
| Leasing RIG 609 | 1,081,061 | - |
| Exportaciones de activos fijos | 13,161,098 | - |
| Intereses | 390,446 | 444,683 |
| Provisión de incobrables | (29,620,523) | |
| Saldo Final | - | 16,187,918 |

La compañía a diciembre 2019, realizó operaciones con compañías relacionadas Nabors Drilling International Limited Bermuda y Nabors International Managment Limited Bermuda.

Durante el año 2019 la compañía incremento el préstamo mantenido con Nabors International Managment Limited a US\$2,000,000. Así mismo, la compañía transfirió activos e inventarios a Nabors Drilling International Limited Bermuda, el RIG 609 que se encontraba bajo un acuerdo de arrendamiento, cambió su régimen de exportación temporal a exportación de consumo. Así mismo transfirió el RIG 794 e inventarios a las sucursales de NDIL Bermuda en Colombia y a su bodega central en Houston.

La compañía durante el 2019, recibió comunicaciones de sus compañías relacionadas indicando que, en el corto o mediano plazo, no serían canceladas sus acreencias; por lo tanto, Nabors Drilling Services B.V. autorizó a provisionar como incobrables el 100% de las cuentas por cobrar con relacionadas por un valor de USD 29,620,523.

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Propiedad, Planta, Equipo, Mobiliario y Vehículos

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de propiedad, planta, equipo mobiliario y vehículos fue el siguiente:

| | Terrenos | Edificios | Maquinaria y Equipo | Instalaciones | Vehículos | Muebles y Enseres | Equipo de Computación | Activos en Tránsito | Total |
|---|---------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | | | | | | | | |
| Costo | | | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 274,823 | 829,590 | 24,935,082 | 226,131 | 1,487,452 | 241,930 | 356,812 | - | 28,351,820 |
| Ajuste año anterior | - | - | (2,246) | | (34,964) | - | - | - | (37,210) |
| Adiciones | - | - | 352,039 | | - | - | - | - | 352,039 |
| Ajuste | - | - | 24,760 | | 38,848 | - | (2,242) | - | 61,366 |
| Ventas/Bajas | - | - | (261,168) | | - | - | - | - | (261,168) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 274,823 | 829,590 | 25,048,467 | 226,131 | 1,491,336 | 241,930 | 354,570 | - | 28,466,847 |
| Adiciones AFES | - | - | 369,525 | - | - | - | - | - | 369,525 |
| Ventas | (274,823) | (829,590) | (25,417,992) | (226,131) | (1,491,336) | (241,930) | (354,570) | - | (28,836,372) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Propiedad, Planta, Equipo, Mobiliario y Vehículos(continuación)

| | Edificios | Maquinaria y Equipo | Instalaciones | Vehículos | Muebles y Enseres | Equipo de Computación | Total |
|---|---------------------|------------------------|----------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | | | | | | |
| Depreciación acumulada | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 182,124 | 5,320,038 | 164,460 | 1,525,389 | 241,931 | 367,760 | 7,801,702 |
| Adiciones | 19,455 | 3,861,833 | 20,556 | 122,116 | - | 4,368 | 4,028,328 |
| Ajuste | - | (2,242) | - | - | - | - | (2,242) |
| Ventas/Bajas | - | (45,644) | - | - | - | - | (45,644) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 201,579 | 9,133,985 | 185,016 | 1,647,505 | 241,931 | 372,128 | 11,782,144 |
| Adiciones | 17,832 | 3,517,530 | 20,557 | 17,300 | - | 4,147 | 3,577,366 |
| Ajuste | - | - | - | 12,946 | - | - | 12,946 |
| Ventas | (219,411) | (12,651,515) | (205,573) | (1,677,751) | (241,931) | (376,275) | (15,372,456) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | - | - | - | - | - | - | - |

(Espacio en blanco)

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

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

| | Al 31 de diciembre de | |
|--|-----------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Proveedores | 921,695 | 655,884 |
| Empleados | 18,944 | 40,381 |
| Impuesto al valor agregado y retenciones | 104,223 | 75,507 |
| Otras | 214,032 | 1,735,430 |
| | 1,258,894 | 2,507,202 |

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la antigüedad de los saldos por pagar a proveedores es como sigue:

| | Antigüedad | | | | | |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| | Corriente | 31 a 60 días | 61 a 90 días | 91 a 180 días | más de 180 | Total |
| | <i>(US Dólares)</i> | | | | | |
| 31 de diciembre de 2019 | 862,043 | 37,215 | 7,763 | 14,674 | - | 921,695 |
| 31 de diciembre de 2018 | 438,389 | 195,651 | 21,844 | - | - | 655,884 |

13. Compañías Relacionadas y Accionistas

Las operaciones entre la Compañía y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas generan intereses calculados a una tasa del 2.10% anual y para el préstamo a Nabors International Managment Limited Bermuda a una tasa del 6,95% anual.

13.1 Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

Un resumen del impuesto a la renta corriente cargado a resultado es como sigue:

| | 31 de diciembre | |
|--|---------------------|---------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Devolución del Anticipo (Impuesto mínimo) | | |
| Anticipo Impuesto a la renta mínimo rebajado | - | 227,898 |
| Impuesto a la renta mayor al anticipo | - | - |
| Devolución de anticipo mínimo (Nota 10.1) | - | - |
| Efecto de impuestos diferidos | - | - |
| Gasto Impuesto a la renta | - | 227,898 |

a) El activo y pasivo por impuesto diferido se forma de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2016 está calculado a la tasa del 22% sobre el valor no deducible de la jubilación patronal y cuentas incobrables, y al 31 de diciembre de 2017 debido a la reforma tributaria realizada el 29 de diciembre de 2017 (Ver nota 13.1 (e)) la Compañía ha dado de baja el activo por impuesto diferido; en el 2019 y 2018 la Compañía no realiza cálculo por impuesto diferido:

| | <i>(US Dólares)</i> | | |
|--------------------------------|---------------------|-----|-------------|
| Depreciación y jubilación 2011 | 2,912,075 | 24% | 698,899 |
| Saldo al 31/12/2011 | | | 279,271 |
| Reversión del pasivo diferido | 3,624,122 | 23% | 833,548 |
| Jubilación patronal neto | 25,339 | 23% | (5,828) |
| Saldo al 31/12/2012 | | | 1,106,991 |
| Jubilación patronal neto | 31,873 | 22% | (7,012) |
| Saldo al 31/12/2013 | | | 1,099,979 |
| Jubilación patronal neto | 38,873 | 22% | 8,552 |
| Baja cuentas incobrables | 4,831,904 | 22% | (1,063,019) |
| Saldo al 31/12/2014 | | | 45,512 |
| Saldo al 31/12/2015 | | | 45,512 |
| Saldo al 31/12/2016 | | | 45,512 |
| Baja impuesto diferido | (206,873) | 22% | (45,512) |
| Saldo al 31/12/2017 | | | - |
| Saldo al 31/12/2018 | | | - |
| Saldo al 31/12/2019 | | | - |

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido_ (continuación)

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

| | 31 de diciembre | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 2018 | 2017 |
| | (US Dólares) | |
| Pérdida antes de provisión para impuesto a la renta | (4.571.599) | (4,600,153) |
| Más (menos) | | |
| Rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta | (4,139,734) | (53,968) |
| Gastos no deducibles | 6.396.593 | 2,840,458 |
| Pérdida sujeta a amortización periodos siguientes | (2,314,740) | (1,813,663) |
| Tasa legal de impuesto | 25% | 25% |
| Impuesto a la renta causado | - | - |
| Anticipo Impuesto a la renta mínimo | - | 227,898 |
| Crédito tributario generado por anticipo | (157,740) | - |
| Impuesto a la renta mayor al anticipo | - | - |
| Anticipo pagado Impuesto a la renta | - | - |
| Menos – retenciones en la fuente | (41,297) | (75,584) |
| Crédito Tributario años anteriores | - | (35,134) |
| Impuesto a la renta (a favor) por pagar | (199,037) | 117,180 |

14.1 Otros Asuntos Relacionados con el Impuesto a la Renta

(a) Situación fiscal

La Compañía ha sido fiscalizada los años 2001 hasta 2007.

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

(b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2019 y 2018 es del 25%.

En caso de que la Compañía 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.

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14.1 Otros Asuntos Relacionados con el Impuesto a la Renta (continuación)

(b) Tasa de impuesto (continuación)

De acuerdo con la normativa tributaria vigente al 2018, 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 constituye impuesto a la renta mínimo. Para el año 2019, se elimina la normativa de impuesto a la Renta mínimo, permitiendo a la compañía que pueda reclamar los valores cancelados por concepto de anticipo y retenciones.

(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 2010, 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. A partir del año 2019, el cálculo del anticipo será igual a el 50% del impuesto causado menos retenciones

15. Pasivos Acumulados

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

| | Beneficios Sociales | Impuesto a la Renta | Total |
|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 44,516 | 391,097 | 435,613 |
| Provisiones | 50,402 | 227,898 | 278,300 |
| Pagos | (44,516) | (391,097) | (435,613) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 50,402 | 227,898 | 278,300 |
| Provisiones | 66,789 | - | 66,789 |
| Pagos | (81,410) | (227,898) | (309,308) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 35,781 | - | 35,781 |

Notas a los Estados Financieros (continuación)

16. Obligaciones por Beneficios a Empleados post Empleo

Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

En el Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI reformado el 21 de agosto del 2018 en el art.28 Gastos generales deducibles, numeral 1, literal f establece: “La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.”

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el movimiento de la reserva para jubilación patronal y desahucio cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial y se formaba de la siguiente manera:

| | Jubilación Patronal | Desahucio | Total |
|---|----------------------------|------------------|----------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 524,954 | 25,042 | 549,996 |
| Provisiones | 126,850 | 2,420 | 129,270 |
| Reversión de provisión | (53,968) | - | (53,968) |
| Pago | (125,460) | - | (125,460) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 472,376 | 27,462 | 499,838 |
| Reversión de provisión | (129,642) | (5,052) | (134,694) |
| Pago | (166,219)) | - | (166,219) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 176,515 | 22,410 | 198,925 |

Nabors Drilling Services BV, Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

17. Ingresos

Durante los años 2019 y 2018 los ingresos ordinarios representan los ingresos en servicios y mantenimiento de equipos:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|---------------------|------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Servicios tarifa 12% | 1,486,905 | 1,744,831 |
| Otros ingresos | 7,077,386 | 1,834,180 |
| | 8,564,291 | 3,579,011 |

18. Gastos Administrativos y Ventas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Sueldos, salarios | 101,751 | 215,050 |
| Beneficios sociales | 37,877 | 50,031 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 10,147 | 6,469 |
| Arrendamientos | 6,000 | 44,974 |
| Promoción y Publicidad | 6,480 | 738 |
| Suministros y Materiales | 6,561 | 1,873 |
| Transportes | 182,688 | 680,961 |
| Provisión Jubilación Patronal | - | 11,041 |
| Seguros y reaseguros | - | 5,763 |
| Gastos de Gestión | 6,259 | 5,350 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 167,573 | 43,166 |
| Gastos de Viaje | 40,376 | 63,927 |
| Depreciación | 24,798 | 44,381 |
| Servicios Públicos | 49,805 | 51,739 |
| Pagos por otros servicios | 141,854 | 56,661 |
| | 782,169 | 1,282,123 |

Notas a los Estados Financieros (continuación)

19. Principales Contratos y Acuerdos

a) Contratos con proveedores

La Compañía mantiene contrato de alimentación y limpieza.

La Compañía mantiene contrato transporte, traslado, encomiendas de paquetes vía aérea.

La Compañía mantiene contrato de arrendamientos.

La Compañía mantiene contrato de mantenimiento de vehículos.

La Compañía mantiene contrato de compra de combustible.

b) Contratos con clientes

La Compañía mantiene contrato de perforación de pozos.

La Compañía mantiene contrato de reacondicionamiento de pozos.

La compañía mantiene contrato de servicios técnicos especializados

Al 31 de diciembre de 2016 la compañía ha suscrito un nuevo contrato de perforación y reacondicionamiento de pozos con ORIONOIL ER S.A., y al 31 de diciembre de 2017 la compañía ha suscrito un contrato de prestación de servicios técnicos especializados de perforación de pozos con la torre Nabors RIG 794 en julio de 2017 con el consorcio Petrosud-Petroriva.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha suscrito un contrato de alquiler de equipos de perforación RIG 609, en abril del 2018 con Nabors Drilling Internacional Limited Sucursal Colombia.

El 4 de enero de 2019, la compañía suscribió un contrato de renta de equipos de perforación y completamiento de 2000 HP para los servicios de perforación de pozos para los campos Drago y Guanta Dureno con la compañía el Cóndor Servicios Petroleros Consepetro S.A. El contrato tenía una duración de 24 meses a partir de la firma del mismo. Sin embargo, los servicios fueron suspendidos debido a la imposibilidad de pago de la contraparte.

20. Administración de riesgos financieros

La estrategia de gestión de riesgo de la Compañía, está orientada a mitigar los efectos de los riesgos de:

- Mercado
- Crédito
- Liquidez o financiamiento

Los eventos o efectos de riesgo financiero se refieren a situaciones en las cuales está expuesta a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la gerencia, y en

Notas a los Estados Financieros (continuación)

20. Administración de riesgos financieros (continuación)

particular de la gerencia general y gerencia financiera la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en precios de mercado. Los precios de mercado comprenden los riesgos de tasa de interés y de tipo de cambio.

Competencia

El riesgo de competencia ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

El riesgo de competencia es medio ya que la empresa tiene una dependencia importante de las variables económicas que afectan la capacidad de compra de los consumidores. Como resultado de lo anterior, los factores económicos que afectan el nivel de ingreso de la población tienen un efecto determinante en el consumo de los productos vendidos por la Compañía, todas estas variables son monitoreadas constantemente por la gerencia de la Compañía para avizorar los posibles impactos de la economía y establecer las estrategias necesarias para que estos impactos seas mínimos o nulos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado, la exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de corto plazo con tasas de interés fija.

La Compañía evalúa periódicamente la exposición de la deuda de corto plazo frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de las tasas.

A continuación, se muestra la sensibilidad del estado de resultados integrales por el posible efecto de los cambios en la tasa de interés en los gastos financieros por un año, antes del impuesto a la renta, asumiendo que los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2019 se renovarían a su término y se mantendrán por lo que resta del año siguiente:

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas en que opera la Compañía.

La Compañía maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

20. Administración de riesgos financieros (continuación)

La importación de bienes expone a la compañía al riesgo de tipo de cambio que es evaluado constantemente por la gerencia general y financiera, realizando proyecciones periódicamente para disminuir el impacto para la compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y préstamos bancarios.

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

Riesgo de liquidez o financiamiento

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de: un manejo eficiente de los días de rotación de su cartera, inventario y crédito otorgado por los proveedores, una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la gerencia de la Compañía ha orientado sus esfuerzos a optimizar el ciclo de rotación del capital de trabajo.

Valor razonable

Las NIIF definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

Notas a los Estados Financieros (continuación)

20. Administración de riesgos financieros (continuación)

- Las cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido que estos valores serán cobrados en un plazo no mayor a un año.
- El efectivo y bancos tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- En el caso de las cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.
- En el caso de los préstamos bancarios a corto y largo plazo, dado que sus condiciones y la tasa de interés que devenga son de mercado, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

21. Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre de 2019 se publicó en el registro oficial No. 111 la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria que reforma varios cuerpos normativos tributarios, entre ellos las principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno fueron:

Impuesto a la renta

- Se establece como deducible la provisión para jubilación patronal, para empleados mayores a 10 años de trabajo en la misma entidad y cuyos fondos sean manejados por empresas administradoras de fondos de acuerdo a la Ley de Mercado de Valores, y desahucio para todos los empleados.
- Se gravan los dividendos distribuidos a sociedades y personas naturales no residentes en el Ecuador, se aplica como base gravada el 40% del dividendo distribuido y deberá retenerse el 25% de impuesto a la renta, o 35% de impuesto a la renta en caso de no cumplir la entidad en informar la composición societaria.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, sobre nuevas inversiones en servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos, que no se realicen en el cantón Quito y Guayaquil.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a USD 100,000 no podrán deducirse gastos personales, excepto en caso de salud por enfermedades catastróficas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, sin embargo, puede ser pagado voluntariamente como anticipo el 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas en ese año.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- Se incluyeron nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA, como: Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tractores de llantas de hasta 300 hp, papel periódico, servicios digitales, suministro de dominio de páginas web, etc.
- Se elimina de agentes de retención de IVA a exportadores y operadores de turismo receptivo.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

21. Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria (continuación)

Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

- La base imponible del ICE será el precio de venta al público sugerido por el fabricante, menos IVA e ICE, o el precio del fabricante o ex aduana más un 30% de margen mínimo de comercialización.
- Se reformaron la forma de determinar la base imponible del ICE para varios bienes y servicios como: productos del tabaco, bebidas gaseosas, perfumes y aguas de tocador, vehículos motorizados, servicios de televisión pagada, telefonía fija y móvil, etc.

Régimen Impositivo para Microempresas

- Se creó el Régimen Impositivo para Microempresas con menos de 10 empleados o ingresos anuales menores a USD 300,000.
- Realizaran declaraciones de IVA e ICE semestralmente.
- La tarifa de impuesto a la renta se fija en el 2% de los ingresos brutos.
- No se encuentran sujetos a retenciones en la fuente ni de IVA ni Impuesto a la Renta.

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

- Se elimina que el periodo de vigencia del préstamo sea mayor a 360 días, para la exoneración de impuesto a la renta en los siguientes casos:
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior.
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones efectuadas en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, de microcrédito o de las inversiones productivas.
- En la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas, están exoneradas siempre que el préstamo sea otorgado a más de 180 días.

Contribución única y temporal

- Se fija una contribución única y temporal para las sociedades que realicen actividad económica con ingresos superiores a USD 1,000,000, y la pagaran en base a los ingresos brutos del ejercicio fiscal 2018, en el mes de marzo del 2020, 2021 y 2022.
- Las tarifas de contribución de acuerdo a los ingresos se establecieron de la siguiente manera:

| Ingresos gravados | | |
|-------------------|---------------|--------|
| Desde | Hasta | Tarifa |
| 1,000,000.00 | 5,000,000.00 | 0.10% |
| 5,000,000.01 | 10,000,000.00 | 0.15% |
| 10,000,000.01 | En adelante | 0.20% |

- Este impuesto no será mayor al impuesto causado del año 2018 y no se podrá deducir ni considerar como crédito tributario en la determinación del impuesto a la renta.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

22. Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos adicionales que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 que no se hayan revelado en los mismos.

23. El impacto del Covid-19

Mediante decreto ejecutivo No. 1017 de 16 de marzo de 2020, se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaración de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, lo que ha producido graves daños a la economía nacional y daños significativos a personas naturales y jurídicas, al presentar dificultades en la ejecución normal de sus operaciones económicas, mitigadas, en algunos casos, con la continuidad de sus actividades a través de modalidades como las del teletrabajo y en general, a través del uso de medios telemáticos.

Así mismo, el gobierno ha implementado varias medidas que puedan ayudar a conllevar las dificultades económicas principalmente de las pequeñas y medianas empresas.

En las circunstancias actuales, los problemas relacionados con el impacto de Covid-19 en la compañía (es decir, si ha impactado materialmente o se espera que impacte materialmente), es incierto, todo dependerá de cómo se vaya superando esta pandemia en el país para que la compañía con sus planes de cerrar la Compañía.
