

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

Estados Financieros Auditados

Al y por los años terminados el 31 de diciembre  
de 2015 y 2014

(Expresados en dólares de los Estados  
Unidos de América - US\$)

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.  
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 31 DE 2015**

**ÍNDICE**

<b>1. Abreviaturas Usadas</b>	<b>2</b>
<b>2. Opinión de los Auditores Independientes</b>	<b>3-4</b>
<b>3. Estados de Situación Financiera</b>	<b>5-6</b>
<b>4. Estados de Resultados Integrales</b>	<b>7</b>
<b>5. Estados de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>8</b>
<b>6. Estados de Flujos de Efectivo</b>	<b>9-10</b>
<b>7. Notas a los Estados Financieros</b>	<b>11</b>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.  
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 31 DE 2015**

**Abreviaturas usadas:**

US \$	-	Dólar estadounidense
S.R.I.	-	Servicio de Rentas Internas
I.V.A.	-	Impuesto al Valor Agregado
R.U.C.	-	Registro Único de Contribuyentes
I.E.S.S.	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	-	Norma Internacional de Contabilidad
CINIIF	-	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	-	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
I.S.D.	-	Impuesto a la Salida de Divisas

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la junta de accionistas de:

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

Quito - Ecuador, abril 1 de 2016

*Informe sobre los estados financieros*

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A., que comprenden, los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y de los estados conexos de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

*Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros*

2. La Administración de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implantación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

*Responsabilidad del auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Pedro Ponce Carrasco E9-25  
y Av. 6 de Diciembre,  
Edif. Multiapoyo, Piso 9  
Quito, Ecuador

PBX +593 2 3530 204  
[www.uhyassurance.ec](http://www.uhyassurance.ec)

## Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A. al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, de conformidad con la Normas Internacional de Información Financiera.

**UHY ASSURANCE & SERVICES CÍA. LTDA.**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**RNAE 00603**



Edgar Ortega Haro  
Socio de Auditoría

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
**(Expresado en miles de dólares estadounidenses)**

<b>Activo</b>	<b>2015 (US\$)</b>	<b>2014 (US\$)</b>
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	294	624
Cuentas por cobrar, neto de estimación de provisión (Nota 5)	3,765	2,794
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	590	595
Pagos anticipados (Nota 7)	221	485
Inventarios (Nota 8)	4,386	4,470
<b>Total activo corriente</b>	<b>9,255</b>	<b>8,968</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, mobiliario y equipo (Nota 9)	4,136	4,234
Inversiones (Nota 10)	1,749	1,703
Otros activos	41	4
<b>Total activo no corriente</b>	<b>5,925</b>	<b>5,940</b>
<b>Total Activos</b>	<b>15,181</b>	<b>14,908</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
**(Expresado en miles de dólares estadounidenses)**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>(US\$)</b>	<b>(US\$)</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas y documentos por pagar (Nota 11)	3,529	2,907
Obligaciones con instituciones financieras (Nota 12)	275	272
Pasivos Acumulados (Nota 13)	28	256
Anticipos de clientes	60	2
Otras obligaciones corrientes (Nota 14)	433	680
Otros pasivos corrientes	47	6
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>4,373</b>	<b>4,122</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Cuentas y documentos por pagar (Nota 11)	2,302	889
Obligaciones con instituciones financieras (Nota 12)	341	562
Provisiones por beneficios a empleados (Nota 15)	211	200
Impuesto por pasivos diferidos (Nota 16)	170	195
Otros pasivos corrientes	6	1
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>3,030</b>	<b>1,847</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>7,403</b>	<b>5,969</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital pagado (Nota 17)	840	840
Aportes futuras capitalizaciones (Nota 17)	-	1,150
Reserva legal (Nota 17)	312	202
Otros Resultados Integrales (Nota 17)	(16)	(60)
Resultados acumulados: (Nota 17)		
Ganancia acumulada	6,032	5,049
Reserva por valuación de activos	341	341
Resultados Acumulados aplicación NIIF	323	323
Resultado del ejercicio	(55)	1,093
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7,778</b>	<b>8,939</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>15,181</b>	<b>14,908</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOSs INTEGRALES**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
**(Expresado en miles de dólares estadounidenses)**

	2015 (US\$)	2014 (US\$)
Ingresos de actividades ordinarias (Nota 18)	9,674	13,934
Costos de ventas y producción (Nota 19)	(4,908)	(6,720)
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>4,766</b>	<b>7,214</b>
Gastos administrativos (Nota 19)	(4,588)	(5,893)
Gastos financieros (Nota 19)	(195)	(353)
<b>(Pérdida)/Utilidad operacional</b>	<b>(17)</b>	<b>968</b>
Ganancias	88	415
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	<b>70</b>	<b>1,383</b>
Impuesto a la Renta (Nota 14)	(125)	(290)
Ganancia neta del periodo	<b>(55)</b>	<b>1,093</b>
(Pérdida)/Utilidad neta por participación	<b>(0.07)</b>	<b>1.30</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.  
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
 (Expresado en miles de dólares estadounidenses)

	Resultados Acumulados									
	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Otros resultados integrales	Aplicación de NIIF	Reserva Valuación AF	Resultados Acumulados	Total US \$		
<b>Saldo al 01 de enero de 2014</b>	<b>840</b>	<b>1,150</b>	<b>95</b>	<b>(1)</b>	<b>323</b>	<b>341</b>	<b>1,794</b>	<b>4,542</b>		
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	1,093	1,093		
Apropiación reserva legal	-	-	107	-	-	-	-	107		
Otros resultados integrales	-	-	-	(58)	-	-	3,255	3,197		
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>840</b>	<b>1,150</b>	<b>202</b>	<b>(60)</b>	<b>323</b>	<b>341</b>	<b>6,141</b>	<b>8,939</b>		
Apropiación aporte futura capitalización	-	(1,150)	-	-	-	-	-	(1,150)		
Apropiación de Reserva Legal	-	-	109	-	-	-	(109)	-		
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)		
Otros resultados integrales	-	-	-	44	-	-	-	44		
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>840</b>	<b>-</b>	<b>312</b>	<b>(16)</b>	<b>323</b>	<b>341</b>	<b>5,977</b>	<b>7,778</b>		

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<b>2015</b> <b>(US\$)</b>	<b>2014</b> <b>(US\$)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	8,849	15,208
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y	(6,622)	(14,443)
Otras (salidas) de efectivo	(851)	(223)
<b>Efectivo neto procedente en actividades de operación</b>	<b>1,376</b>	<b>542</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(292)	(469)
Adquisiciones de inversión	(46)	(691)
Otras entradas (salidas) de efectivo		18
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(338)</b>	<b>(1,142)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Financiación por préstamos a largo plazo	-	525
Pagos de préstamos	(218)	-
Pago socios	(1,150)	-
		-
<b>Efectivo neto (utilizado)/procedente de actividades de financiamiento</b>	<b>(1,368)</b>	<b>525</b>
<b>Incremento neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(330)</b>	<b>(75)</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>624</b>	<b>699</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>294</b>	<b>624</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**  
**CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
**(Expresado en miles de dólares estadounidenses)**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>(US\$)</b>	<b>(US\$)</b>
<b>Resultado integral del año</b>	(55)	1,093
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	353	301
Ajuste por beneficios definidos	16	50
Ajuste por otras provisiones	141	(5)
Ajustes por impuesto a la renta	151	352
Ajuste por Participación Trabajadores	12	234
Otros Ajustes	37	-
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar clientes	443	1,293
Ingresos provisionados por cobrar	-	207
Inventarios	5	(143)
Pagos anticipados	123	201
Activos por Impuestos Corrientes	84	(174)
Otros activos	(37)	(243)
Cuentas por pagar comerciales	622	(1,688)
Pasivos Acumulados	(240)	(201)
Beneficios empleados	(252)	-
Anticipos de clientes	59	(20)
Otros pasivos	(86)	(713)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes en actividades de operación</b>	<b>1,376</b>	<b>542</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **(1) Información General**

ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A. fue constituida bajo las leyes ecuatorianas desde su constitución mediante escritura pública el 06 de agosto de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de septiembre de 1998.

El objeto social de la Compañía es la presentación de servicios y la provisión de equipos y materiales para la actividad energética en general e hidrocarbúricas.

Su domicilio principal está en la ciudad de Quito. El capital social está constituido por US \$ 840,412 divididos en 840,412 acciones de US \$ 1.00 cada una.

#### **(2) Bases de preparación**

Los estados financieros de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **Declaración de cumplimiento**

La Administración de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A, declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **Resumen de principales políticas contables**

##### **a) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A., es una Compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

Informamos que la generación de los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 y 2014 dependen en un 78% y 60% respectivamente de sus relaciones comerciales y contractuales con las empresas estatales Operaciones Río Napo Compañía, Petroamazonas EP y EP Petroecuador, estas dos últimas se fusionaron por absorción de Petroamazonas EP en noviembre de 2013 cuando esta Compañía asumió de manera oficial las operaciones de los campos Lago Agrio, Libertador, Shushufindi, Auca, Cuyabeno y de gas natural en el litoral ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo 1351-A, suscrito por el Presidente de la República en noviembre de 2013; por lo que, la continuidad de su negocio en marcha depende de los contratos que obtenga y pueda firmar con las mencionadas empresas estatales.

##### **b) Presentación de los Estados Financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de estados financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La Compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en corrientes y no corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considerada como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones, así como a las inversiones de corto plazo y de gran liquidez.

#### d) Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### e) Inventarios

**Reconocimiento.-** La Compañía reconocerá los activos como inventarios (existencias), si:

- Son poseídos para la venta en el curso normal del negocio.
- Se encuentran en proceso de producción con la perspectiva de ser vendidos.
- Son materiales y suministros para ser consumidos en el proceso productivo.

**Medición Inicial.-** El valor de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación (en caso que aplique), así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación hasta que esté disponible para la venta.

**Medición posterior.-** Los inventarios serán valuados de acuerdo al costo (valor en libros) o a su Valor Neto Realizable, según el que sea menor.

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Precio estimado de venta del inventario, en el curso normal de la operación
(-) Los costos estimados para terminar su producción
(-) Los Costos necesarios para llevar a cabo a la venta
<b>(=) Valor Neto Realizable</b>

La medición posterior de los inventarios deberá efectuarse al menos una vez al año. En el evento de que se tenga certeza de una variación en el valor razonable de los inventarios, deberá efectuarse una valuación de manera inmediata de los inventarios en cuestión.

**Medición del Costo.-** Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como Costo de Venta, del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

La fórmula del cálculo del costo de los inventarios se asignará utilizando el método de Costo Promedio Ponderado, para todos los inventarios de productos.

**f) Propiedades y Equipos**

**Medición Inicial.-** Un elemento de propiedades y equipos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiéndose como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la Compañía.

**Reconocimiento.-** Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo. Todo bien adquirido que se igual o superior a los valores detallados será capitalizado, en el caso de:

<u>Detalle del activo</u>	<u>US \$</u>
Muebles y enseres	500
Equipos de oficina	200
Equipos de computación	300
Maquinaria	2,000
Herramientas	200

**Vidas útiles.-** Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para los activos adquiridos, serán los siguientes:

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Detalle del activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>% Depreciación</u>
Muebles y enseres	10	10.00%
Equipos de oficina	10	10.00%
Equipos de computación	5	20.00%
Vehículos	10	10.00%
Edificios	40	2.50%
Maquinaria y herramientas	10	10.00%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedades y equipos, se utilizarán los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

<u>Detalle del activo</u>	<u>Valor residual</u>
Muebles y enseres	10.00%
Equipos de oficina	5.00%
Equipos de computación	5.00%
Vehículos	10.00%
Edificios	5.00%
Maquinaria y herramientas	10.00%

**Medición posterior.-** La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de propiedades y equipos, de acuerdo a los siguientes modelos:

- Modelo de Costo para todas las clases de bienes, excepto los inmuebles:

Costo
(-) Depreciación acumulada
(-) Importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedades y equipos

- Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles:

Valor razonable (incluye revaluación)
(-) Depreciación acumulada
(-) Importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedades y equipos

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**Depreciación.-** Cuando se revalúe un elemento de Propiedades y Equipos, la depreciación acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

#### g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

#### h) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes

**Provisión.-** La Compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la Compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

**Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio:** Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de "la unidad de crédito proyectada" para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan.
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

#### **i) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias**

##### **Impuesto a la renta.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para el año 2015 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%, no obstante la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

Por el año 2014, las disposiciones vigentes a esa fecha establecieron que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Según la NAC- DGECCGC15-00000012 SR.O. 653 de 21 de diciembre de 2015, estableció que se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 01 de enero de 2015; a excepción de los provenientes de las pérdidas y créditos tributarios conforme a la normativa tributaria vigente, según corresponda el caso.

Los pasivos por impuestos diferidos que hayan sido contabilizados por los sujetos pasivos, en cumplimiento del marco normativo tributario y en atención a la aplicación de la técnica contable, se mantendrán vigentes hasta su respectiva liquidación.

En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

La Administración Tributaria permite el cálculo y registro de impuestos diferidos, tal es el caso de:

- Pérdida por deterioro parcial de los inventarios- ajuste VNR.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción.
- Depreciación del valor activado por desmantelamiento de planta.
- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.
- Las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamientos desahucio, y pensiones jubilares.
- Gastos estimados para la venta de activos no corrientes disponibles para la venta.
- Valuación de activos biológicos, ingresos o costos derivados de la aplicación de la técnica contable.
- Amortización futura de pérdidas tributarias- Carried-Forward.

#### **j) Reconocimiento de Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro. Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Los ingresos son reconocidos conforme los pedidos de clientes y salidas de bodega, cuando se realiza la transferencia del dominio del bien y/o del servicio, y son facturados una vez aprobadas las órdenes de compra o documentos equivalentes por los clientes.

En el caso de venta de bienes se reconocerán siempre y cuando se cumpla las siguientes condiciones:

- Cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas, derivadas de la propiedad del bien.
- Cuando no se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- Cuando el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Cuando es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Cuando los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad.

En el caso de ventas de servicios, se reconocerán cuando pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de realización de la prestación del servicio sobre el periodo en el que se informa. Para que una transacción pueda ser estimada con fiabilidad, debe incluir todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que se reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya han sido incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Por las razones indicadas al final de un periodo sobre el cual se va a presentar información financiera, se debe reconocer los ingresos que ya han sido obtenidos independientemente de que se haya o no facturado y de que éstos hayan o no sido cobrados.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **k) Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

#### **l) Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

#### **m) Participación de los empleados en las utilidades**

Al término de cada ejercicio económico, y de existir base para el cálculo, la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **n) Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **Gestión de Riesgos Financieros**

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

## ADIRALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

**Riesgo de crédito.-** el riesgo de un crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. ADIRALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A., mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por los incumplimientos en pagos. Su mayor cliente es el Estado a través de las empresas Operaciones Rio Napo Compañía, Petroamazonas EP y EP Petroecuador, clientes que a pesar de mantener un plazo de crédito mayor a 90 días, no tienen riesgo de incobrabilidad.

**Riesgo de liquidez.-** El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez.

**Gestión del capital.-** El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Procesos, que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

#### **Estimaciones y criterios contables significativos**

La preparación de los 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 encuentran basados en la experiencia histórica 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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades y equipo:** la determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- **Impuesto a la renta diferido:** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.
- **Ingresos Ordinarios:** Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(3) Saldos con partes relacionadas**

Un resumen de los principales saldos con partes relacionadas se indica a continuación:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Cuentas por cobrar (Nota 5)		
Locales	-	20
Del Exterior	-	15
Cuentas por pagar (Nota 11)		
Accionistas	1,150	-
Del Exterior	156	-
<b>Total</b>	<b><u>1,306</u></b>	<b><u>36</u></b>

**(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta se encuentra conforma de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Caja	4	5
Bancos	290	618
<b>Total</b>	<b><u>294</u></b>	<b><u>624</u></b>

**(5) Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se conforman según el siguiente detalle:

(Ver página siguiente)

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

		Diciembre 31	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(en US \$)	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		3,765	2,756
Relacionada	(*) <b>Nota 3</b>	-	36
Empleados		-	3
<b>Total</b>		<u><u><b>3,765</b></u></u>	<u><u><b>2,794</b></u></u>

(\*) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los ingresos provisionados por cobrar corresponden a los ingresos reconocidos en los resultados del periodo, conforme los pedidos de clientes y salidas de bodega; además estos valores son facturados una vez que se aprueban las órdenes de compra por los clientes y se reconoce la transferencia del bien y/o servicio.

La Compañía presenta en Balances un monto de US\$ 489 y \$ 716 mil respectivamente.

La Compañía no tiene políticas internas de provisión de incobrables, y por lo tanto no ha reconocido provisión alguna para cuentas de dudosa cobrabilidad durante los años 2015 y 2014.

**(6) Activos por impuestos corrientes**

El rubro se compone de la siguiente manera:

		Diciembre 31	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(en US \$)	
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)		292	200
Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A.)		159	94
Anticipo Impuesto a la Renta		-	3
Impuesto a la salida de divisas		139	298
<b>Total</b>		<u><u><b>590</b></u></u>	<u><u><b>595</b></u></u>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(7) Pagos anticipados**

El rubro se compone de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Anticipos a proveedores	11	119
Otros anticipos	1	0
Garantía fiel cumplimiento	-	2
Garantía P.A.M.	175	253
Garantía O.R.N.	19	14
Seguros pagados por anticipado	16	96
<b>Total</b>	<b><u>221</u></b>	<b><u>485</u></b>

**(8) Inventarios**

Los inventarios se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Inventario Mercadería	4,386	4,078
Mercaderías en tránsito (*)	-	392
<b>Total</b>	<b><u>4,386</u></b>	<b><u>4,470</u></b>

(\*) Se encuentra conformada por importaciones de mercadería que se iniciaron en el año 2015 y 2014 respectivamente, y que a la fecha de cierre de los estados financieros, se encontraban pendientes de liquidación por encontrarse en tránsito

**(9) Propiedades y equipos**

La composición de propiedades y equipos es como se muestra a continuación:

(Ver página siguiente)

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Terrenos y edificios	1,905	1,905
Maquinaria y equipo	1,991	1,855
Equipo de oficina muebles y enseres	158	153
Vehículos	868	798
Equipo de computación	149	143
Software	84	66
Herramientas	95	80
Software en desarrollo	-	6
(-) Depreciación acumulada propiedades, mobiliario y equipo	(1,113)	(772)
<b>Total</b>	<b><u>4,136</u></b>	<b><u>4,234</u></b>

El movimiento de propiedades y equipos neto, es como sigue:

(Ver página siguiente)

ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	Terrenos y Edificios	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina Muebles y Enseres	Vehículos	Equipo de Computación	Software	Herramientas	Software en Desarrollo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	1,905	1,855	153	798	143	66	80	6	5,006
Adiciones	-	136	4	101	6	18	16	12	292
Bajas	-	-	-	(31)	-	-	(1)	(18)	(50)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<b>1,905</b>	<b>1,991</b>	<b>158</b>	<b>868</b>	<b>149</b>	<b>84</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>5,249</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2014	(51)	(435)	(26)	(197)	(34)	(21)	(8)	-	(772)
Depreciación	(40)	(167)	(15)	(74)	(24)	(26)	(8)	-	(353)
Baja	-	-	-	13	-	-	-	-	13
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<b>(91)</b>	<b>(602)</b>	<b>(40)</b>	<b>(259)</b>	<b>(59)</b>	<b>(47)</b>	<b>(16)</b>	<b>-</b>	<b>(1,113)</b>
								<b>Total neto</b>	<b>4,136</b>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(10) Inversiones inmobiliarias**

El rubro se compone por:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Inversiones Inmobiliarias	1,749	1,703
<b>Total</b>	<u><b>1,749</b></u>	<u><b>1,703</b></u>

**(11) Cuentas por pagar**

El rubro de cuentas por pagar se encuentra conformado por:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Corriente		
Locales	1,097	386
Del exterior	2,430	2,520
Tarjetas de Crédito	2	1
<b>Total corriente</b>	<u><b>3,529</b></u>	<u><b>2,907</b></u>
No Corriente		
Del exterior	997	889
Relacionada	1,306	-
<b>Total no corriente</b>	<u><b>2,302</b></u>	<u><b>889</b></u>
<b>Total</b>	<u><b>5,831</b></u>	<u><b>3,795</b></u>

**(12) Obligaciones con instituciones financieras**

La cuenta de obligaciones laborales se integra de la siguiente manera:

(Ver página siguiente)

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Corriente	275	272
No corriente	341	562
<b>Total</b>	<b><u>616</u></b>	<b><u>833</u></b>

	Diciembre 31 2014					
<u>Banco</u>	<u>Monto en miles US \$</u>	<u>Fecha de emisión</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Plazo</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Saldo en US \$ al 31-dic-2014</u>
Banco Bolivariano	700.00	10/09/2014	12/09/2018	48.00	10%	656.25
Banco Bolivariano	250.00	10/10/2013	12/10/2016	36.00	10%	152.78
Banco Bolivariano	19.43	06/09/2013	06/09/2016	36.00	12%	12.12
Banco Bolivariano	19.43	06/09/2013	06/09/2016	36.00	12%	12.12
					<b>Total</b>	<b><u>833</u></b>

	Diciembre 31 2015					
<u>Banco</u>	<u>Monto en miles US \$</u>	<u>Fecha de emisión</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Plazo</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Saldo en US \$ al 31-dic-2015</u>
Banco Bolivariano	700.00	10/09/2014	12/09/2018	48.00	10%	481.25
Banco Bolivariano	250.00	10/10/2013	12/10/2016	36.00	10%	69.44
Banco Bolivariano	19.43	06/09/2013	06/09/2016	36.00	12%	5.48
Banco Bolivariano	19.43	06/09/2013	06/09/2016	36.00	12%	5.48
Banco Bolivariano	22.97	25/09/2015	26/09/2018	36.00	9%	21.06
Banco Bolivariano	35.91	22/09/2015	19/09/2018	36.00	9%	32.92
					<b>Total</b>	<b><u>616</u></b>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(13) Pasivos Acumulados**

Se conforma por:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Decimo tercer sueldo	6	10
Decimo cuarto sueldo	9	12
15% participación trabajadores	12	234
<b>Total</b>	<u><b>28</b></u>	<u><b>256</b></u>

**(14) Otras obligaciones corrientes**

Un detalle de este rubro se muestra a continuación:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Con el I.E.S.S.	34	41
Con la administración tributaria <b>14.1</b>	166	184
Empleados	83	105
Impuesto a la renta por pagar <b>14.2</b>	151	351
<b>Total</b>	<u><b>433</b></u>	<u><b>680</b></u>

(14.1) Las obligaciones con la administración tributaria se conforman por:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Iva por pagar	135	158
Retención IVA por pagar	6	13
Retención en la fuente IR por pagar	25	12
<b>Total</b>	<u><b>166</b></u>	<u><b>184</b></u>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

(14.2) El impuesto por pagar para los años 2015 y 2014 se calculó de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Utilidad del Ejercicio	83	1,559
Menos: 15% participación trabajadores	(12)	(234)
Partidas Conciliatorias:		
Más: Gastos no deducibles	190	522
Menos: 100% Otras rentas excentas	(9)	(295)
Más: Participación trabajadores atribuibles a ingresos excentos	1	44
	<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad tributaria</b>	<b>253</b>	<b>1,596</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Impuesto causado</b>	<b>56</b>	<b>351</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Pago impuesto a la renta</b>		
<b>Menos:</b> Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	(151)	(3)
	<hr/>	<hr/>
<b>Impuesto a la renta cargado a resultados</b>	<b>151</b>	<b>351</b>
	<hr/>	<hr/>

**(15) Provisiones por beneficios a empleados**

Para los beneficios a empleados, la Compañía reconocerá un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios y a cambio se crea el derecho de recibir un pago en el futuro, y un gasto cuando la Compañía ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **Jubilación patronal**

La Compañía utiliza el método de la Unidad de Crédito Proyectada con valoraciones actuariales para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuido al periodo del 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. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocerán en el estado de resultado integral.

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a empleados depende de varios factores que son determinado en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

#### **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 desahucio, fueron realizados por un actuario independiente, utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

(Ver página siguiente)

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Jubilación patronal	153	159
Desahucio	58	42
	<u><b>211</b></u>	<u><b>200</b></u>
 <b>Movimiento</b>		
	Desahucio	Jubilación patronal
Saldo al inicio del año	42	159
Costo neto del período	16	-
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	-	(6)
Saldo al final del año	<u><b>58</b></u>	<u><b>153</b></u>

**(16) Impuestos diferidos**

La cuenta presenta un saldo de US \$ 170 mil y \$ 195 mil respectivamente, la cual presente el siguiente movimiento:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US \$)	
Saldo al inicio del año	195	266
Liquidaciones	(25)	(71)
Saldo al final del año	<u><b>170</b></u>	<u><b>195</b></u>

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### (17) Patrimonio de los accionistas

##### Capital

El capital suscrito y pagado de ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A. al 31 de diciembre de 2015 y 2014, comprenden 840,412 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una respectivamente.

##### Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía mantiene acumulada una Reserva Legal de US \$312 mil y \$ 202 mil respectivamente.

##### Reserva por valuación de activos

Este rubro incluye la revaluación de activos realizada sobre los bienes de propiedades y equipos de propiedad de la Compañía. El saldo acreedor de esta reserva no puede ser sujeto a capitalización, y se ajusta contra la cuenta de patrimonio "Resultados acumulados" a la realización o baja de los respectivos bienes. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía presenta un saldo de US.\$341 mil.

#### (18) Ingresos

Los ingresos por los años 2015 y 2014 se forman por:

	Diciembre 31	
	2015	2014
	(en US \$)	
Venta de bienes	6,854	10,948
Venta de servicios	2,820	2,986
<b>Total</b>	<b>9,674</b>	<b>13,934</b>

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(19) Costos y Gastos**

El rubro de los gastos administrativos y de ventas se halla conformado por:

		Diciembre 31	
		2015	2014
		(en US \$)	
Costos de ventas y producción	(19.1)	4,908	6,720
Gastos administrativos	(19.2)	4,588	5,893
Gastos financieros		195	353
<b>Total</b>		<b>9,691</b>	<b>12,966</b>

(19.1) Los costos de venta y producción se forman por:

		Diciembre 31	
		2015	2014
		(en US \$)	
Costo de venta bienes		4,908	6,720
<b>Total</b>		<b>4,908</b>	<b>6,720</b>

(19.2) Los gastos administrativos se forman por:

(Ver página siguiente)

## ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	Diciembre 31	
	2015	2014
	(en US \$)	
Alquiler	1	45
Gasto del personal	2,076	2,358
Gasto publicidad	27	111
Gastos de gestión	42	45
Gastos de instalaciones	163	162
Gastos de tecnología	31	44
Gastos de viaje	598	764
Gastos depreciación	353	301
Gastos instalaciones	70	46
Gastos servicios de operación	379	841
Honorarios profesionales	454	587
Impuestos y contribuciones	135	164
Otros gastos	168	284
Servicios básicos	19	19
Suministros	69	122
<b>Total</b>	<b>4,588</b>	<b>5,893</b>

#### (20) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal par la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagaran el anticipo del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- d)** Exonera del pago del anticipo del Impuesto a la Renta durante los periodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.
- e)** Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a las implementaciones de mecanismos de producción más limpia, o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f)** Son deducibles los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.
- g)** Exonera del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
- h)** Están exonerados del Impuesto a la Renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.

#### **Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal**

Con fecha 29 de diciembre de 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal, la misma que incluye entre otros aspectos, lo siguiente:

- a)** Se consideran como ingresos de fuente ecuatoriana, y gravados con el Impuesto a la Renta, las ganancias provenientes de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital. De igual manera se consideran ingresos gravados los incrementos patrimoniales no justificados.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- b)** Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o las personas naturales es una persona natural residente en el Ecuador, la exención del impuesto a la renta no será aplicable.
- c)** Se elimina la exoneración para la ganancia ocasional proveniente de la enajenación ocasional de acciones o participaciones. Las sociedades deberán informar este tipo de transacciones a la autoridad fiscal, su incumplimiento será sancionado con una multa del 5% del valor real de la transacción.
- d)** Se elimina la exención por depósitos a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero nacional, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.
- e)** En el caso de activos re valuados, el gasto por depreciación sobre dicho re avalúo, no será considerado como deducible.
- f)** Se establece una deducción del 150% adicional por un periodo de dos años sobre las remuneraciones y aportes que se realice al IESS para el caso de adultos mayores y migrantes mayores de 40 años que hayan retornado al país.
- g)** Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establecen que las mismas se determinarán vía reglamento.
- h)** Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuados entre partes relacionadas.
- i)** Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre aquellas contables y financieras.
- j)** No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
- k)** Se introducen reformas a la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

## **ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- l)** Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.
- m)** El ingreso gravable que obtenga una sociedad o persona natural no residente en el Ecuador por la enajenación de acciones, participaciones u otros derechos de capital pagará la tarifa general impuesta para las sociedades, debiendo la sociedad receptora de la inversión actuar como sustituto del contribuyente y efectuar la retención del impuesto.
- n)** Se define el cálculo de la utilidad gravable en la enajenación de acciones, participaciones o derechos de capital:
  - El ingreso será el valor real de la enajenación.
  - El costo deducible será el valor nominal, el valor de adquisición o el valor patrimonial proporcional de las acciones de acuerdo con la técnica financiera. Serán deducibles además todos los gastos directamente atribuibles a dicha enajenación.
- o)** Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la base de cálculo el valor del re avalúo de los activos, ni para el rubro de activos ni para el de patrimonio.
- p)** Se excluirán del cálculo del anticipo, los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.
- q)** Se establece como hecho generador del impuesto a los activos en el exterior, la tenencia de inversiones en el exterior.
- r)** Lo pagos efectuados hacia el exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos del impuesto a la salida de divisas, únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria.
- s)** Se establece como hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

**ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**(Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(21) Hechos posteriores después del periodo sobre el que se informe**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**(22) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía ADRIALPETRO PETROLEUM SERVICES S.A., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la Gerencia en fecha 11 de marzo de 2016, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.