

COAGREGADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Coagregados Cia. Ltda. Fue constituida según escritura pública del 20 de Diciembre del 2004, con el objeto de dedicarse a brindar servicios generales y especializados a personas naturales o jurídicas públicas y privadas para apoyar todas aquellas actividades involucradas en el desarrollo de proyectos y trabajos en los sectores vial, civil, sanitario, ambiental, portuario, aeroportuario, eléctrico, hidrocarburoífero y minero especialmente, pudiendo dedicarse de manera directa a la explotación de minas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de Coagregados Cia. Ltda. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) Emitidas por las IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la opción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

b) Traducción en Moneda extranjera

Moneda Funcional o moneda de presentación

Cuentas por Cobrar: Representados en el Estado de Situación financiera principalmente por cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluye en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

seguidamente:

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar. De igual forma la compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de pasivos financieros cuyas características se explican

reconocimiento inicial.

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para la cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos a la fecha de su reconocimiento inicial.

Clasificación.-

d) Activos y Pasivos financieros

El efectivo y sus equivalentes de efectivo incluyen fondos fijos y depósitos a la vista en instituciones bancarias e inversiones financieras líquidas, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

estadounidenses.

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

Pasivos Financieros: Representados en el estado de situación financiera por préstamos, cuentas por pagar a proveedores no relacionados y relacionados y otras cuentas por pagar. Se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior.

Reconocimiento.-

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

Medición Inicial.-

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, quede ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como valor razonable a través de resultados.

Medición Posterior.-

Las cuentas por cobrar, posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

Otros Pasivos Financieros posterior a su reconocimiento inicial se mide al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

e) Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiriere el activo a un tercero sin retener

sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía especificadas en el contrato se han eliminado.

f) Compensación Instrumental financiero

Los activos y 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 de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

g) Deterioro de activos financieros

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa la compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran en su valor. Un activo o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva del deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero el grupo de activos financieros y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del activo podría incluir entre otros, indicios tales como los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera o cuando datos observables indiquen que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que correlacionan con los incumplimientos.

h) Propiedad Planta y equipo

Se muestran al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos, y la depreciación acumulada de los elementos vendidos y retirados se descarten de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparación menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando la tasa que se consideraran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad y equipos, así como las usadas en los cálculos de la depreciación.

ACTIVO	VIDA UTIL		(AÑOS)
	VIDA	UTIL	
Maquinaria	10		
Equipo de computación	3		
Vehículos	5		

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

i) **Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación se someten a prueba de deterioro cuando se produce circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, se agrupan a los niveles en los que se generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

j) Impuesto a la Renta Corriente

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

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el correspondiente año 2017.

A partir del periodo fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se calcula en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

a. Reconocimiento de costos y gastos

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

b. Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

• **Vida útil de propiedades y equipos:** 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.

• **Impuesto a la renta corriente:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

• **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.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Administración tiene a su cargo la administración de riesgos. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

Riesgo de variación en los precios

La Compañía está expuesta al riesgo de pérdida ante movimientos adversos futuros en los precios de los instrumentos financieros del sector de la construcción principalmente. Sin

embargo, este riesgo está cubierto por la metodología empleada en su monitoreo constante, y la adecuada valuación realizada por la Administración en los estados financieros, que permite observar cualquier variación adversa de manera oportuna.

Riesgo en las tasas de interés

Los ingresos y flujos de caja operativos de la Compañía son relativamente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses a tasas de interés variables y las tasas que mantiene en los pasivos por los cuales se reconocen intereses son fijas.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. La Compañía no tiene un riesgo material por este concepto, debido a que las cuentas por cobrar se generan principalmente en transacciones operativas con clientes fijos.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo fondos disponibles, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectos y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

FONDOS FIJOS		
2017	2016	
49.847	50.525	Caja General
3.513	-	Cheques por Depositar
7.208	-	Banco Internacional
16.966	16.129	Póliza Banco Internacional
77.534	92.583	Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

NOTA 6 – CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

2017	2016	
68.220	67.173	Clientes Comerciales
5.830	6.034	(-) Deterioro acum. Cuentas por cobrar
9	204	(-) Provisión Ctas. incobrables
62.381	60.935	Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

NOTA 7 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

2017	2016	
-	-	Impuesto al valor agregado (IVA)
-	-	Crédito Tributario IVA
-	6.657	Anticipo Imp. a la Renta
1.306	5.234	Crédito tributario Imp. Renta

Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

1.306

11.891

NOTA 8 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

2017	2017
249.650	249.650
249.650	249.650
249.650	249.650

Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

(1) Este inventario comprende inventario de material desperdicio el cual se procesará para su posterior venta proyección al 2018.

NOTA 9 – PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre comprende:

ACTIVOS DEPRECIABLES	2017	2016
Tasa anual de depreciación %		
Maquinaria y Equipo	4.474	3.074
Vehículos	11.500	-
(Menos):		
Depreciación Acumulada	(3.888)	(1.943)
Total al 31 Diciembre 2016-2017	12.086	1.131

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

2017

2016

Saldo inicial al 1 enero 2017 y 2016

(1.945)

(2.744)

(-) Depreciado al año

(-) Baja de inventario

Saldo Final al 31 de Diciembre 2016-2017

1.930

632

NOTA 10 – ANTICIPO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre comprende:

2017	2016
-	39.471
12.820	30.274
12.820	69.745

Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

Corresponde a los valores entregados por los promitentes proveedores para la adquisición de bienes o servicios por la Compañía. Dichos anticipos son liquidados cuando se haya registrado las facturas de compras. Estos anticipos no devengan intereses.

NOTA 11 – PROVEEDORES

Al 31 de diciembre comprende:

2017	2016
53.955	30.687
53.955	30.687
53.955	30.687

Saldo al 31 de diciembre 2016-2017

NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

2016

2017

- VENTAS NETAS

NOTA 16

Impuesto a la renta de la compañía	8.555	17.984
Retenciones de impuestos por pagar	-	-
Impuesto al valor agregado (IVA)	10.403	-
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>28.387</u>	<u>17.984</u>
Al 31 de diciembre comprende:		
NOTA 13 - PROVISIONES SOCIALES		
Obligaciones con el IESS	3.124	2.942
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>3.124</u>	<u>2.942</u>
Al 31 de diciembre comprende:		
NOTA 14 - ANTICIPOS		
Anticipo Clientes	1.389	3.188
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>1.389</u>	<u>3.188</u>
Al 31 de diciembre comprende:		
NOTA 15 - OTRAS PROVISIONES		
Provisión de remediación ambiental	186.882	2016
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>186.882</u>	<u>315.999</u>

NOTA 19 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:		
Ventas Ordinarias	2.092.003	1.774.541
Intereses	836	82
Otras Ventas	5.226	18.543
(-) Devolución en ventas	(7.382)	-
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>2.105.447</u>	<u>1.793.166</u>
NOTA 17 - COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION		
Los costos de producción se reconocen de acuerdo a su naturaleza		
Costos de producción	1.444.415	1.326.572
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>1.444.415</u>	<u>1.544.253</u>
NOTA 18 - GASTOS DE OPERACIÓN POR SU NATURALEZA		
Un detalle de los gastos de operación por su naturaleza es como sigue:		
Remuneraciones y beneficios sociales	71.984	54.954
Servicios Básicos	-	-
Impuestos y Contribuciones	80.140	55.655
Depreciaciones	7.894	-
Gastos Generales	461.394	238.116
Saldo al 31 de diciembre 2016-2017	<u>621.412</u>	<u>348.725</u>

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

	2017	2016
(Pérdida) Utilidad antes de participación trabajadores e	24.857	28.533
Impuesto a la renta		
(+) Gastos no deducibles	17.755	56.174
(-) 15% Participación Trabajadores	3.728	4.280
(=) Base imponible antes de impuesto a la renta	(38.884)	(80.428)
Impuesto a la renta causado	-	17.694
Anticipo mínimo determinado	12.544	12.548
Impuesto a la renta determinado	12.544	17.694
(-) Anticipo del impuesto a la renta	(7.310)	(6.657)
(-) Retenciones en la fuente del año corriente	(6.540)	(5.234)
(-) Crédito Tributario años anteriores	-	-
Saldo a favor del Contribuyente o Impuesto por pagar	<u>1.306</u>	<u>5.803</u>

NOTA 20 – CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es de US\$. 5.000 dividido en 5000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$. 1 dólar estadounidense por cada participación.

NOTA 21 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 22 – RESERVA FACULTATIVA

NOTA 23 – EVENTOS SUBSECUENTES

La reserva facultativa como su nombre lo indica es facultad y disposición de la junta de accionistas disponer de las utilidades para generar dicha reserva la misma que no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas hasta que la misma junta de accionistas decida lo contrario.

NOTA 24 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con autorización de fecha 16 de Abril del 2018 del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.