

## **AGGREKOENERGY ECUADOR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

AggrekoEnergy Ecuador Cia. Ltda., es una compañía constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito el 24 de Septiembre del 2010, aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.10.004395 del 14 de octubre del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de octubre del mismo año. Su actividad principal es la provisión de equipos para generación eléctrica.

Durante el año 2016, la Compañía suscribió con Petroamazonas EP (en adelante PAM) ordenes de servicios para la renta de centrales de generación eléctrica, en los bloques 12 y 43 ubicados en la provincia de Orellana vigentes hasta marzo 2017.

Actualmente las oficinas administrativas de la Compañía se encuentran ubicadas en Quito, Edificio Torre Carolina en la Rumipamba E2-324 y Avenida Amazonas. AggrekoEnergy Ecuador Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2016 cuenta con 24 empleados ubicados en los campos del bloque 12 y 43.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### ***2.2 Moneda funcional***

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

##### ***2.3 Bases de preparación***

Los estados financieros de AggrekoEnergy Ecuador Cia. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

#### **2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corriente**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

#### **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en instituciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de haberlos, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **2.6 Cuentas por cobrar comerciales y otras 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.

Las cuentas comerciales son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar.

Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

#### **2.7 Inventarios**

Los inventarios son presentados al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio menos los costos necesarios para realizar la venta.

#### **2.8 Propiedades y Equipos**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**Medición posterior al reconocimiento** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3
Equipos de comunicación	3

**Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## **2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales 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) se reconoce 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 resultante es inmaterial.

**2.10 Impuestos - 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo (22% sobre la utilidad gravable y 12% sobre la utilidad sujeta a capitalización).

## **2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo

estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el estado de resultado integral en el periodo en que se realizan.

### **2.13 Arrendamientos operativos**

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados, durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

### **2.14 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.

La Administración de la Compañía con base en las evaluaciones preliminares que ha hecho, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **4. CAJA Y BANCOS**

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja chica	12,050	50
Bancos	<u>75,476</u>	<u>1,303</u>
Total	<u>87,526</u>	<u>1,353</u>

## 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Comerciales:</i>		
Petroamazonas PAM (1)	2,025,616	-
<i>Otras cuentas por cobrar</i>		
Cuentas por cobrar reembolso PAM	235,033	-
Cuentas por cobrar reembolso Aggreko Colombia	<u>194</u>	<u>27,243</u>
Total	<u>2,260,843</u>	<u>27,243</u>

(1) Corresponden a facturas por servicios de renta de equipos para generación de energía eléctrica utilizados en los bloques 12 y 43.

## 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 los inventarios por US\$158,345 corresponden a suministros y materiales requeridos para la operación de los equipos de generación de energía eléctrica, rentados a PAM.

## 7. SEGUROS PREPAGADOS

Un resumen de seguros prepagados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Seguro garantías aduaneras	11,990	-
Otros	<u>9,623</u>	=
Total	<u>21,613</u>	=

## 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	25,200	-
Depreciación acumulada	<u>(161)</u>	=
Total	<u>25,039</u>	=

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Clasificación:</i>		
Maquinaria y equipos	15,759	-
Equipo de computación	3,658	-
Equipo de comunicación	<u>5,622</u>	-
Total	<u>25,039</u>	=

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Maquinaria y <u>equipo</u>	Equipo de <u>computación</u>	Equipo de <u>comunicación</u>	<u>Total</u>
	...(en U.S. dólares)...			
<i>Costo</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	-
Adquisiciones	15.759	3.658	5.783	25.200
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>15.759</u>	<u>3.658</u>	<u>5.783</u>	<u>25.200</u>

<i>Depreciación acumulada</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	-	161	161
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>161</u>	<u>161</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	507,562	27,567
Partes relacionadas del exterior	<u>859,403</u>	-
Total	<u>1,366,965</u>	<u>27,567</u>

## IMPUESTOS

*Activos y pasivos por impuestos corrientes* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	6,446	-
Crédito tributario de IVA	<u>153,948</u>	=
Total	<u>160,394</u>	=
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto al valor agregado por pagar y retenciones	94,835	548
Contribución solidaria empleados	1,518	-
ISD por pagar	<u>93,527</u>	-
Total	<u>189,880</u>	<u>548</u>

*Impuesto a la renta* - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros	(158,201)	
Gastos no deducibles	<u>65,462</u>	
Pérdida tributaria (1)	<u>(92,739)</u>	

(1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2016 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$92,739.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2016

## 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	20,411	-
Obligaciones con el IESS	<u>27,582</u>	<u>80</u>
Total	<u>47,993</u>	<u>80</u>

## 11. PRÉSTAMOS

Un resumen de préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)
Préstamos Aggreko Finance Limited (1)	1,249,982
Intereses por pagar	<u>4,153</u>
Total	<u>1,254,135</u>

(1) Corresponde a una línea de crédito otorgado por Aggreko Finance Limited – compañía relacionadas, con una tasa de interés del 2,84% y vencimiento en marzo 2017.

## 12. PATRIMONIO

**Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 12,500 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

**Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de costos y gastos reportados en los estados financieros, es como sigue:

	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)
Costos de operación	1,936,787
Gastos de administración	<u>214,424</u>
Total	<u>2,151,211</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Gastos beneficios a los empleados	346,612
Seguros	34,405
Honorarios y servicios	307,473
Lubricantes	57,380
Herramientas y materiales	286,674
Costos de importaciones temporales	165,425
Arrendamiento de equipos	678,675
Suministros y materiales	2,431
Gastos de mantenimiento de equipos	133,384
Gastos de depreciación	161
Impuestos	95,670
Otros gastos	<u>42,921</u>
Total	<u>2,151,211</u>

**Gastos por Beneficios a los empleados** - Un detalle de gastos por beneficios a los empleados es como sigue:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Sueldos y salarios	154,625
Otras remuneraciones	83,131
Beneficios Sociales	32,225
Aportes al IESS	28,887
Otros gastos de personal	<u>47,744</u>
Total	<u>346,612</u>

#### 14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas durante el año 2016, es como sigue:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Asistencia técnica	46,254
Arrendamiento de equipos	536,410
Importación de suministros y materiales	<u>314,114</u>
Total	<u>896,778</u>

Durante el año 2016, la compañía suscribió varios contratos de arrendamiento de equipos para la generación de energía eléctrica, con compañías relacionadas del exterior, los mismos que son utilizados a su vez para la prestación de servicios a PAM.

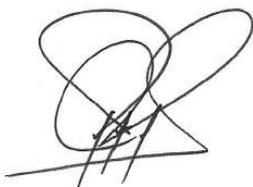
Los equipos rentados han ingresado al país bajo la figura aduanera de internación temporal amparados en las órdenes de servicios firmadas con PAM vigentes hasta mayo 2017. La compañía mantiene vigentes garantías a favor de la Aduana Ecuatoriana, por los impuestos a liquidar al momento de finalizar el período de internación temporal aprobado.

#### **15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros, Petroamazonas - PAM, aprobó a favor de la Compañía nuevas órdenes de servicio para la renta de equipos de energía eléctrica, con plazos hasta mayo 2017.

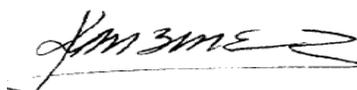
#### **16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 31 2017 y serán presentados a la Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



---

Fernando Torres  
Representante Legal



---

Katty Núñez B.  
Contadora General