



Audidores Externos Independientes

BRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017

Con el Informe de los Auditores Independientes

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Nota Explicativas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$

Dólares estadounidenses

Compañía

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE
CÍA. LTDA.

NIIF para PYMES

Normas Internacionales de Información
Financiera para Pequeñas y Medianas
Entidades



Informe de los Auditores Independientes

Auditores

Externos

Independientes

Quito-Ecuador, Abril 19 de 2018

A la Junta de Socios

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Otras cuestiones

En la Nota 1 a los estados financieros adjuntos la Administración de la Compañía, está informando que el artículo 209 del Código Orgánico del Ambiente, que se publicó en el Suplemento del Registro Oficial 983 del 12 de abril de 2017, para que entre en vigencia a partir del 12 de abril de 2018, contiene una disposición que estaría dirigiendo la realización de los métodos de análisis para la caracterización de las emisiones, descargas y vertidos para que sean ejecutados por laboratorios públicos o privados de las universidades o institutos de educación superior acreditados por la entidad nacional de acreditación u otros laboratorios. La Administración de la Compañía considera que esta disposición legal, para

Tegucigalpa Oe9-191 y José Riofrio
Telf.: (593-2) 2903 244 / 2551785
2226 925 (opción 2)
Fax: 2228 674
Cel.: 099 8528 713
E-mail: auditricon@gmail.com
Web: www.auditricon.com
Quito - Ecuador

su plena aplicación, requiere una reglamentación aún no emitida todavía y considera que el volumen de actividades de servicios comerciales no se afectará mayormente, por lo que no existirían incertidumbres sobre la capacidad de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA., para continuar como una entidad en marcha y para recuperar las inversiones en activos y para liquidar sus pasivos en el curso normal de sus negocios.

Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA. por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Otra información

La administración de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA. es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material. Si luego de esa lectura, llegáramos a la conclusión que existe inconsistencias materiales en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los socios.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- ✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- ✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la Gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

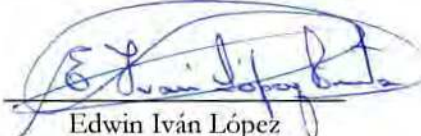
AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568

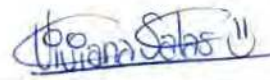


Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U. S. Dólares)

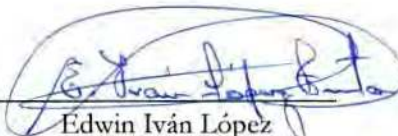
	Referenci a a Notas	..31 de Diciembre de.. 2017	2016
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	64,514	262,671
Cuentas comerciales y otras por cobrar	5	263,078	408,434
Activos por impuestos corrientes	6	42,069	88,830
Inventarios		-	9,755
Otros activos corrientes		7,919	-
Total del activo corriente		377,580	769,690
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Equipos, vehículos y otros	7	141,868	231,313
Cuentas comerciales y otras por cobrar	5	2,744	11,855
Activo intangible		3,259	-
TOTAL ACTIVO		525,451	1,012,858
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTE</i>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	145,806	313,248
Pasivos por impuestos corrientes	6	39,518	104,999
Pasivos acumulados	9	40,225	115,891
Otros pasivos corrientes	10	5,055	15,057
Dividendos	12	150,000	-
Total del pasivo corriente		380,604	549,195
<i>PASIVOS NO CORRIENTES</i>			
Obligaciones por beneficios definidos	11	15,924	8,663
TOTAL PASIVO		396,528	557,858
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)		128,923	455,000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		525,451	1,012,858

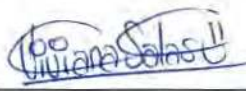

Edwin Iván López
Gerente General


Viviana Salas
Contadora General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS
INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U. S. Dólares)

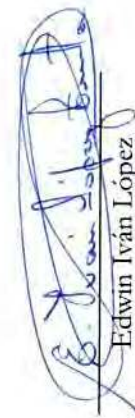
	Referenci a	..31 de Diciembre de..	
	<u>a Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por servicios		1,095,828	3,049,234
Costo de los servicios	15	(503,602)	(1,539,675)
Utilidad bruta		592,226	1,509,559
<i>GASTOS</i>			
Gastos de operación	16	(449,927)	(946,356)
Utilidad en operación		142,299	563,203
Otras ganancias, neto		38,166	8,739
Gasto financiero, neto		(1,494)	-
Utilidad antes impuesto a la renta corriente		178,971	571,942
Impuesto a la renta corriente	6	(52,992)	(146,205)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		125,979	425,737

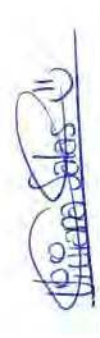

Edwin Iván López
Gerente General


Viviana Salas
Contadora General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U. S. Dólares)

	Reservas			Resultados Acumulados		
	Capital Social	Legal	Facultativa	Efecto de aplicación por primera vez de las NIIF	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2015	400	925	555	1,065	26,318	29,263
Resultado integral del año	-	-	-	-	425,737	425,737
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400	925	555	1,065	452,055	455,000
Dividendos pagados	-	-	-	-	(452,056)	(452,056)
Resultado integral del año	-	-	-	-	125,979	125,979
Saldos al 31 de diciembre de 2017	400	925	555	1,065	125,978	128,923

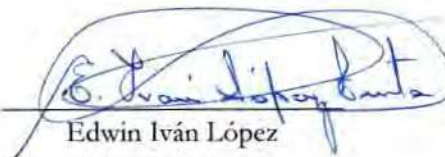

Edwin Iván López
Gerente General


Viviana Salas
Contadora General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U. S. Dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre del.. <u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		1,241,186	2,946,693
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(1,030,117)	(2,381,142)
Efectivo pagado por impuestos		(71,713)	(27,738)
Efectivo proveniente de las actividades de operación		<u>139,356</u>	<u>537,813</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incremento de equipos, vehículos y otros	7	(35,458)	(107,189)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(35,458)</u>	<u>(107,189)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago de financiamientos		-	(178,008)
Dividendos y préstamos de los accionistas (1)	12	(302,055)	(26,889)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>(302,055)</u>	<u>(204,897)</u>
Aumento del efectivo y sus equivalentes		<u>(198,157)</u>	<u>225,727</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4	262,671	36,944
Efectivo y equivalentes al final del año	4	<u>64,514</u>	<u>262,671</u>

(1) Durante el año 2017 se declaró dividendos por US\$452,055 de los que se pagaron US\$302.055. Durante el año 2016 se pagó un pasivo por dividendos de años anteriores de US\$26.889.


Edwin Iván López
Gerente General


Viviana Salas
Contadora General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 1- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1. Constitución

La Compañía fue constituida el 18 de enero de 2002 en la ciudad de Quito e inscrita el 28 de febrero del mismo año en el Registro Mercantil. Su plazo social concluye el 28 de febrero del 2022.

El domicilio principal está registrado en Quito en la calle N5H Chimborazo OE1131 y Tungurahua, sector Llano Grande.

1.2. Operaciones

Las principales operaciones están relacionadas con la prestación de servicios especializados de consultoría del medio ambiente que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño y operación.

Al 31 de diciembre del 2017, el personal de la Compañía alcanza los 26 empleados.

Durante el ejercicio 2017, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE 2017-02	Orden de Servicio N° 134605 para el Servicio de Monitoreo de Calidad de Aire, Emisiones de Fuentes Fijas, Ruido y Radiaciones no Ionizantes en las instalaciones de la Compañía	AGIP OIL ECUADOR	Junio 2015 - Junio 2018
APE 2017-01	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en Cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno, en los taladros de CCDC	CNPC Chuanquing Drilling Engineering	Junio 2009 - Febrero 2018
APE 2016-26	Monitoreo de Gases y Material Particulado en chimeneas, de calidad de aire, de campo electromagnéticos, de vibraciones y de ruido correspondiente al año 2015 para las Centrales Térmicas Gonzalo Zevallos, Trinitaria, Enrique García, Santa Elena II y Santa Elena III de la Unidad de Negocio Electroguayas de Celec EP	CELEC EP ELECTRO GUAYAS	Diciembre 2015 - Enero 2017
APE 2017-21	Monitoreo de Gases y Material Particulado en chimeneas, calidad de aire, campos electromagnéticos, vibraciones y ruido para las Centrales Gonzalo Zevallos, Trinitaria, Enrique García, Santa Elena II, Santa Elena III, Aníbal Santos y Álvaro Tinajero de la Unidad de Negocio Electroguayas de Celec EP	CELEC EP ELECTRO GUAYAS	Septiembre 2017 - Septiembre 2018
APE 2017-03	Servicio de Monitoreo Ambiental para la construcción de la Primera Línea del Metro de Quito Fase 2	CONSORCIO LÍNEA 1 METRO DE QUITO	Junio 2016 - Junio 2019

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE 2017-05	Monitoreo de Emisiones a la Atmosfera en cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno	CONSORCIO PEGASO	Septiembre 2011 - Diciembre 2018
APE 2016-04	Servicio Técnico especializado para la realización del Monitoreo Ambiental Interno de los Bloques PBHI MDC	ENAP SIPEC	Enero 2014 - Diciembre 2016
APE 2016-66	Muestreo y análisis de laboratorio para monitoreo de restauración ambiental. EP PETROECUADOR	HAVOC ABRUS VGMS	Febrero 2017- Abril 2018
APE 2017-40	Estudio de Impacto Ambiental en Hornos	HOLCIM ECUADOR S.A.	Diciembre 2017- Enero 2018
APE 2017-15	Monitoreo Anual año 2017	INGENIO SAN CARLOS	Mayo 2015 - Mayo 2018
APE 2017-04	Monitoreo Ambiental de Calidad de Aire, Emisiones en Fuentes Fijas de Combustión y Nivel de Presión Sonora.	NOVACERO	Mayo 2017 - Mayo -2018
APE 2016-01	Monitoreo Ambiental Interno de Emisiones Atmosféricas en Fuentes Fijas en los Bloques 7, 12, 15, 18, 21, 31, 43 y 44 ORD.137686	PETROAMAZONAS EP	Noviembre 2015 - Noviembre 2016
APE 2017-14	Actualización del PMA Del Alcance a la Reevaluación del EIA Expost Complejo Oso para la Construcción de la Línea de Flujo para transportar Crudo Agua de Formación Entre las locaciones Oso B-Oso I	PETROAMAZONAS EP	Abril 2017- Abril 2018
APE 2017-37	Reevaluación al Estudio de Impacto y Plan de Manejo Ambiental Ex Post del Complejo Coca Bloque 7	PETROAMAZONAS EP	Noviembre 2017- Febrero 2019
APE 2016-15	Elaboración de Línea Base Ambiental en los Campos del Bloque 61 (Yulebra, Culebra, Pitalala, Auca, Auca Sur, Auca Central, Chonta Este, Cononaco, Rumiyacu, Conga Sur, Conga, Auca Este, Anura, Boa, Anaconda y Yuca) y Campamento Base	SHAYA ECUADOR S.A.	Febrero 2016 - Octubre 2017
APE 2016-57	Servicios de Auditoría Ambiental Final del Campo Yuralpa	YPF ECUADOR S.A.	Noviembre 2016 - Mayo 2017

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

Los precios se establecen con cada contratante, según las condiciones de mercado.

Continuidad de las operaciones

El artículo 209 del Código Orgánico del Ambiente, que se publicó en el Suplemento del Registro Oficial 983 del 12 de abril de 2017, para que entre en vigencia a partir del 12 de abril de 2018, dispone: *"Art. 209.- Muestreo. - La Autoridad Ambiental Nacional expedirá las normas técnicas y procedimientos que regularán el muestreo y los métodos de análisis para la caracterización de las emisiones, descargas y vertidos. Los análisis se realizarán en laboratorios públicos o privados de las universidades o institutos de educación superior acreditados por la entidad nacional de acreditación. En el caso que en el país no existan laboratorios acreditados, la entidad nacional podrá reconocer o designar laboratorios, y en última instancia, se podrá realizar con los que estén acreditados a nivel internacional"*. La Administración de la Compañía considera que esta disposición legal, para su plena aplicación, requiere una reglamentación aún no emitida todavía y considera que el volumen de actividades de servicios comerciales no se afectará mayormente por lo que no existirían incertidumbres sobre la capacidad de ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA., para continuar como una entidad en marcha y para recuperar las inversiones en activos y para liquidar sus pasivos en el curso normal de sus negocios

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de **ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.**, están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el IASB (International Accounting Standar Board).

2.2. Bases de presentación

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

2.3. Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.4. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 90 días.

Las cuentas comerciales y otras 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.

2.5. Equipos, vehículos y otros

i) Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos, vehículos y otros se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o 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.

iii) Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos, vehículos y otros y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Cuenta</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de laboratorio	3
Equipos de cómputo	3

iv) Retiro o venta de Equipos, vehículos y otros

Un componente de equipos, vehículos y otros o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los equipos, vehículos y otros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7. Acreedores comerciales y otras por pagar

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

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

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. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días., periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea no significativo.

2.8. 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.

i. 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 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.

ii. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

iii. Impuestos corrientes y diferidos

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 reconozca 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.

iv. Otros impuestos

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.9. 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.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.10. Beneficios a los empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el resultado del período en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

ii. Participación de trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el 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.

Se registran cuando se devengan. El proceso requiere la presentación previa de una planilla de cobro que luego de revisada es aprobada por el cliente para el pago.

2.12. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran 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.

2.13. Ingresos y gastos financieros

Se registran en los resultados de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.14. 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 sección de la NIIF para las Pymes 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.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

2.15. Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior -

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar.

i. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

iii. Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero.

Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

i. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo amortizado.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía

2.16. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la **ABRUS INGENIERIA AMBIENTAL CÍA. LTDA.**, se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio en que se aprueba su ejecución.

2.17. Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

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, que producto de su variación podrían originar ajustes significativos sobre los valores libros de activos y pasivos dentro del próximo período financiero se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

3.1. Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe a cubrir con respecto al valor libro de los activos. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo.

3.2. Activos financieros, deterioro

En el caso de estos activos financieros, la Compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada en base a un análisis de la antigüedad, recaudación histórica y el estado de la recaudación de las cuentas por cobrar.

3.3. La asignación de vida útil de los equipos, vehículos y otros e intangibles

La Administración de la Compañía determina las vidas útiles estimadas sobre bases técnicas y los correspondientes cargos por depreciación (amortización) de sus activos fijos e intangibles. Esta estimación está basada en los ciclos de vida proyectados de los bienes asignados a los respectivos segmentos. La Compañía revisa las vidas útiles estimadas de los bienes de Activos fijos e intangibles, al cierre de cada ejercicio anual.

3.4. El cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de la provisión para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados 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 reportado 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 esperan a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

	...31 de diciembre del...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja chica	300	-
Bancos	64,214	62,671
Subtotal	64,514	62,671
Depósitos a plazo (1)	-	200,000
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>64,514</u>	<u>262,671</u>

(1) Corresponde a una póliza del Banco Internacional a una tasa de interés del 3.34% con fecha de vencimiento 29 de marzo de 2017.

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	43,597	407,134
Garantías contratos	25,071	11,855
Derechos de cobro (1)	125,793	-
Relacionados	69,347	1,000
Empleados	1,624	8,277
Anticipo proveedores	1,338	-
Fondos entregados	7,028	-
Provisión cuentas incobrables	(7,976)	(7,976)
	<u>265,822</u>	<u>420,290</u>
Corto plazo	263,078	408,434
Largo plazo (2)	2,744	11,855
	<u>265,822</u>	<u>420,289</u>

(1) Corresponden a ingresos provisionados que serán facturados durante el año 2018.

(2) Corresponde a retenciones de clientes en calidad de garantías que se espera recuperar durante el año 2019.

NOTA 6 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

(Continúa en página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
IVA- crédito tributario	42,069	88,830
	<u>42,069</u>	<u>88,830</u>

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	33,294	44,384
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	3,789	34,910
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	2,435	24,685
Contribuciones Solidarias	-	1,020
	<u>39,518</u>	<u>104,999</u>

Impuesto a la renta reconocido en resultados

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gasto del impuesto corriente	52,992	146,205
Total gasto de impuestos	<u>52,992</u>	<u>146,205</u>

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	178,971	571,942
Gastos no deducibles	80,351	92,626
Ingresos exentos (1)	(18,448)	-
Utilidad gravable	240,874	664,568
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	52,992	146,205
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	<u>52,992</u>	<u>146,205</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

- (1) Dividendos recibidos de un Consorcio ya liquidado.

Principales reformas tributarias

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

En el Segundo Suplemento del R. O: 150 (29 de diciembre de 2017) se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2018, relacionadas a las sociedades, entre otras:

Impuesto a la renta

Exenciones

- Ciertas entidades del sector financiero popular y solidario que participen en procesos de fusión podrán beneficiarse de una exención. Deberán cumplir ciertos requisitos. El Comité de Política Tributaria autorizará la exoneración y su duración, que se aplicará de manera proporcional a los activos de la entidad de menor tamaño que se fusione.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta, durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, para microempresas que inicien su actividad a partir de la vigencia de esta Ley, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos.
- Un sujeto pasivo, que reúna las condiciones de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella exención que le resulte más favorable.

Deducciones

- Son deducibles los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.
- Deducción adicional de hasta 10 % respecto del valor de adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos artesanos) calificados dentro de los rangos para ser considerados como microempresas.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

Obligados a llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en sus resultados, las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior, sean mayores a US\$ 300.000, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. También las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a la Ley.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Determinación presuntiva

Las normas de determinación presuntiva podrán ser aplicables para liquidaciones de pago, por diferencias en la declaración o resolución de aplicación de diferencias, por parte de la Administración Tributaria, de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Crédito tributario por Impuesto a las tierras rurales

Los valores pagados por impuesto a las tierras rurales ya no constituirán crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Tasa

Se incrementa la tasa de impuesto a la renta del 22% al 25%. Para las sociedades con accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y para las sociedades que no presenten el anexo de socios y accionistas antes de la presentación de su declaración del impuesto a la renta, esta tasa se incrementa en tres puntos porcentuales adicionales.

Para establecer la base imponible de las microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta, para las sociedades exportadoras habituales, así como para las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

La reducción de la tarifa del impuesto a la renta para el desarrollo económico responsable y sustentable de la ciencia, tecnología e innovación aplicará únicamente para sociedades productoras de bienes sobre el monto reinvertido, en las condiciones que lo establezca el Reglamento a la Ley.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas y las exportadoras habituales que mantengan o incrementen el empleo, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Determinación de anticipo, reducción y exoneración

Se incorpora para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (50% de impuesto a la renta causado menos retenciones del propio período) a las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad no realicen actividades empresariales. En consecuencia, en estos casos, no aplicará los porcentajes establecidos para sociedades.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán, para el cálculo del anticipo, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración. Así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

El Servicio de Rentas Internas de oficio, o previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas y organizaciones de la economía popular y solidaria que, estando obligadas a llevar contabilidad, no realicen actividades empresariales.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo del impuesto a la renta en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general. Sin embargo, tal devolución no podrá ser mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

Para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán de los activos, costos y gastos y patrimonio, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.

Bancarización

Para que pueda ser deducible del impuesto a la renta, el pago de todo costo o gasto superior a mil dólares de EUA debe utilizar el sistema financiero.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

Otros asuntos

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de revelar la cadena de propiedad únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

La definición de exportador habitual considerará criterios de número de exportaciones en los respectivos ejercicios fiscales, así como del porcentaje del total de ventas.

Para efectos tributarios, la clasificación de micro, pequeñas y medianas empresas, deberá considerar al menos, criterios de ventas o ingresos brutos anuales. Criterios y condiciones adicionales se establecerán en el Reglamento.

Sanción por ocultamiento patrimonial en el exterior

Los sujetos pasivos que oculten, en todo o en parte, la información de su patrimonio en el exterior, serán sancionados con una multa equivalente al uno por ciento del valor total de sus activos o al uno por ciento de sus ingresos del ejercicio fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, sin que esta pueda superar el cinco por ciento del valor de los activos o del monto de sus ingresos.

Régimen simplificado

El Reglamento a la Ley podrá establecer sistemas de cumplimiento de deberes formales y materiales simplificados, para sectores, subsectores o segmentos de la economía.

Impuesto a la salida de divisas

Se establece la exención para las personas que padezcan enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente.

Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a noventa (90) días, sin intereses.

Lo señalado en este artículo también aplicará respecto del impuesto a la salida de divisas pagado por concepto de comisiones en servicios de turismo receptivo.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 7 - EQUIPOS, VEHICULOS Y OTROS

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y enseres	21,642	21,856
Equipos de oficina	1,236	14,823
Equipo de laboratorio de campo	241,524	373,172
Equipo de computación	19,339	65,755
Vehículos	278,121	278,121
	<u>561,861</u>	<u>753,727</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(419,993)</u>	<u>(522,414)</u>
Total	<u>141,868</u>	<u>231,313</u>

Los movimientos de activos fijos, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial, neto	231,312	236,039
Adiciones (disminuciones), neto	35,458	107,189
Depreciación - gasto	<u>(124,902)</u>	<u>(111,915)</u>
Saldo final, neto	<u>141,868</u>	<u>231,313</u>

NOTA 8 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	20,455	202,211
Relacionadas	118,570	111,037
Otras cuentas por pagar	6,781	-
	<u>145,806</u>	<u>313,248</u>

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 9 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación a trabajadores	31,583	100,931
Beneficios sociales	8,642	14,960
	<u>40,225</u>	<u>115,891</u>

Participación de Trabajadores en utilidades. - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

El movimiento del rubro durante el año fue:

	...31 de Diciembre del...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	100,931	6,083
Provisión del año	31,583	100,931
Pagos efectuados	(100,931)	(6,083)
Saldo final	<u>31,583</u>	<u>100,931</u>

NOTA 10 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Liquidaciones por pagar	432	-
Seguridad social	4,623	15,057
	<u>5,055</u>	<u>15,057</u>

NOTA 11 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

(Continúa en página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

..31 de Diciembre del..

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	11,037	5,614
Bonificación por desahucio	4,887	3,049
	<u>15,924</u>	<u>8,663</u>

La compañía mantiene dos planes de beneficios definidos que cubren sustancialmente a todos sus empleados, un resumen de estas obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS. En el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, de acuerdo con las normas de ese Código.

...31 de diciembre del...

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	5,614	25,598
Costo de los servicios del período corriente	4,960	11,019
Costos por intereses	463	946
Reversión	-	(31,949)
Saldo final	<u>11,037</u>	<u>5,614</u>

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 movimientos de la provisión por desahucio, fueron como sigue:

(Continúa en página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

	...31 de diciembre del...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	3,049	11,872
Costo de los servicios del período corriente	1,633	6,503
Costos por intereses	205	396
Pagos	-	(5,072)
Reversión	-	(10,650)
Saldo final	<u>4,887</u>	<u>3,049</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 10 de enero de 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual, fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en resultados.

Las principales hipótesis actuariales usadas fueron:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tasa de descuento	8.34%	8.34%
Tasa de incremento salarial	3.97%	3.97%
Tasa de rotación (media)	0.00%	0.00%
Tasa de incremento de pensiones	N/A	N/A
Tabla de mortalidad e invalidez (1)	Tabla IESS	Tabla IESS

(1) Corresponden a las tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS en el año 2002.

NOTA 12 - DIVIDENDOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

(Continúa en página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

..31 de Diciembre del..

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Dividendos por pagar	150,000	-
	<u>150,000</u>	<u>-</u>

Corresponde al saldo aun no liquidado de los dividendos declarados por la junta de socios del 13 de Julio de 2017.

Un movimiento de esta cuenta es como sigue:

...31 de diciembre del...

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	-	26,889
Dividendos declarados	452,055	-
Pagos	(302,055)	(26,889)
Saldo final	<u>150,000</u>	<u>-</u>

NOTA 13 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el capital social está representado por 400 participaciones, cada una; tiene un valor nominal de US\$1 dólar de los Estados Unidos de América.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

...31 de diciembre del...

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados acumulados	125,979	452,055
Efecto de aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	1,065	1,065
	<u>127,044</u>	<u>453,120</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 14 - TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2017 y 2016 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios.

Un detalle, a continuación:

		...31 de diciembre del...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Saldos</i>			
Cuentas por cobrar	(1)	69,347	1,000
Cuentas por pagar	(2)	118,570	111,037
<i>Transacciones</i>			
Compras		34,015	488,258
Ingresos		88,340	11,607

(1) Ver Nota 5

(2) Ver Nota 8

Compensación del personal clave de la gerencia

La compensación a los ejecutivos y otros miembros claves de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios a corto plazo	240,000	213,336
	<u>240,000</u>	<u>213,336</u>

Los componentes de la compensación a ejecutivos clave son determinados con base en el rendimiento de los individuos y las tendencias del mercado.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 15 - COSTO DE VENTAS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Costo de los Servicios</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	114,463	142,313
Beneficios sociales	14,501	78,582
Gastos en el campo de trabajo	72,088	310,848
Aporte a la seguridad social	21,552	26,817
Honorarios profesionales	154,460	796,639
Transporte	9,490	63,320
Suministros, herramientas y materiales	22,721	19,008
Mantenimiento y reparaciones	9,748	7,511
Seguros y reaseguros	16,448	4,006
Alquiler de equipos	1,242	90,169
Depreciaciones y amortizaciones	63,942	-
Otros	2,947	462
	<u>503,602</u>	<u>1,539,675</u>

NOTA 16 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Gastos de Operación</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	67,245	283,478
Beneficios sociales	19,544	56,613
Aporte a la seguridad social	12,900	34,164
Participación trabajadores en las utilidades	31,583	52,989
Honorarios profesionales	136,936	19,194
Gastos en el campo de trabajo	743	8,547
Arriendos	24,000	87,168
Movilización, alimentación	1,228	3,513
Suministros, herramientas y materiales	10,913	10,557
Mantenimiento y reparaciones	2,337	92,864
Seguros y reaseguros	3,524	35,840
Servicios públicos	9,363	21,974
Impuestos y contribuciones	7,337	47,023
Transporte	-	52,313
Depreciación	60,959	111,916
Otros	61,315	28,203
	<u>449,927</u>	<u>946,356</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 17 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía no reporta contingencias significativas

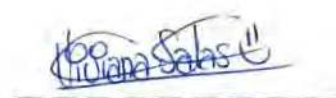
NOTA 18 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Excepto por la entrada en vigencia del Código Orgánico del Ambiente, que se menciona en la Nota 1, entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de abril de 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 19 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia el 12 de abril de 2018 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.


Edwin Iván López
Gerente General


Viviana Salas
Contadora General