

ABADHEL
Contratores Independientes

**ABRUS Ingeniería y
Medio Ambiente Cía.
Ltda.**

**Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2016**

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ÍNDICE

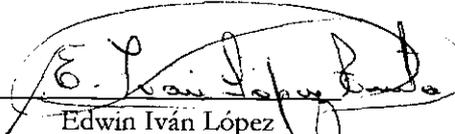
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

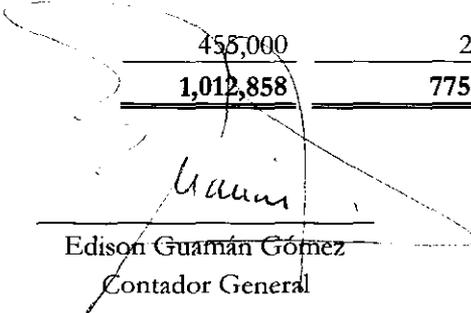
Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólar estadounidense.
Compañía	- ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
ISD	- Impuesto a la Salida de Divisas

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

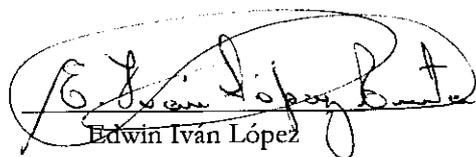
	Referencia	..31 de Diciembre de..	
	<u>a Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	262,671	36,944
Cuentas comerciales y otras por cobrar	4	420,290	317,749
Activos por impuestos corrientes	5	88,830	176,059
Inventarios		9,755	8,462
Total del activo corriente		781,546	539,214
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Propiedad, planta y equipo	6	231,313	236,039
TOTAL ACTIVO		1,012,858	775,253
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTE</i>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	313,248	410,385
Pasivos por impuestos corrientes	5	104,999	73,754
Pasivos acumulados	8	115,891	19,867
Otros pasivos corrientes	9	15,057	25,978
Total del pasivo corriente		549,196	529,984
<i>PASIVOS NO CORRIENTES</i>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	-	178,008
Obligaciones por beneficios definidos	10	8,663	37,470
Obligaciones con los socios	11	-	26,889
TOTAL PASIVO		557,859	772,351
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)		455,000	2,903
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,012,858	775,253

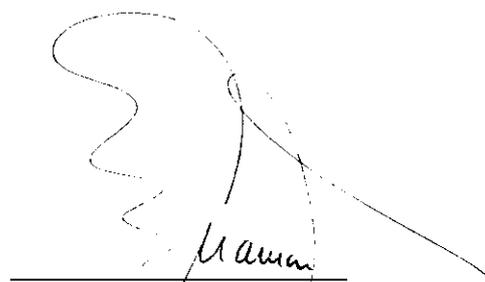

 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guaman Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

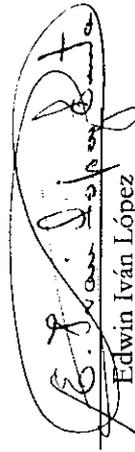
	Referenci a	..31 de Diciembre de..	
	<u>a Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos por servicios		<u>3,049,233</u>	<u>2,536,165</u>
Costo de los servicios	15	<u>(1,539,675)</u>	<u>(1,369,604)</u>
Utilidad bruta		1,509,558	1,166,561
GASTOS			
Gastos de operación	16	<u>(946,356)</u>	<u>(1,132,718)</u>
Utilidad en operación		563,203	33,843
Otras ganancias, neto		8,739	377
Gasto financiero, neto		<u>-</u>	<u>(2,452)</u>
Utilidad antes impuesto a la renta corriente		571,942	31,768
Impuesto a la renta corriente	5	<u>(146,212)</u>	<u>(15,363)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>425,730</u>	<u>16,405</u>


 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guzmán Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U. S. Dólares)

	Reservas		Resultados Acumulados		Total
	Capital Social	Legal	Facultativa	Efecto de aplicación por primera vez de las NIIF	
Saldos al 31 de diciembre de 2014	400	925	555	1,065	118,181
Pago dividendos	-	-	-	-	(131,628)
Resultado integral del año	-	-	-	-	16,405
Saldos al 31 de diciembre de 2015	400	925	555	1,065	2,903
Ajustes	-	-	-	-	26,367
Resultado integral del año	-	-	-	-	425,730
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400	925	555	1,065	452,055
					455,000

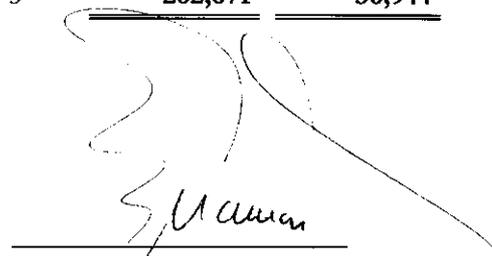

 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guamán-Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre del. <u>2016</u>	2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		2,946,692	3,095,293
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(2,381,142)	(2,747,200)
Efectivo pagado por impuestos		<u>(27,737)</u>	<u>(147,424)</u>
Efectivo proveniente de las actividades de operación		<u>537,813</u>	<u>200,669</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incremento de activos fijos	6	<u>(107,189)</u>	<u>(84,988)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(107,189)</u>	<u>(84,988)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Incremento (decremento) en obligaciones con socios	11	(26,889)	26,889
Préstamos comerciales	7	(178,008)	178,008
Dividendos (pagados) a los accionistas		-	(328,933)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>(204,897)</u>	<u>(124,037)</u>
Aumento del efectivo y sus equivalentes	3	225,727	(8,356)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	3	<u>36,944</u>	<u>45,300</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	3	<u>262,671</u>	<u>36,944</u>


 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guamán Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 A G-2 y calle 1, 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.

Durante el ejercicio 2016, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE201 5-17B	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Pata del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17C	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Pucuna del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17D	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Lago Agrio del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17E	Elaboración de Línea Base Ambiental del Camp Charapa del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE 2016-01	Monitoreo Ambiental Interno de Emisiones Atmosféricas en Fuentes Fijas en los Bloques 7, 12, 15, 18, 21, 31, 43 y 44	PETROAMAZON AS EP	Noviembre 2015 - Noviembre 2016
APE 2016-02	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en Cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno, en los taladros de CPEB	CPEB	Junio 2009 - Febrero 2018
APE 2016-03	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno	CONSORCIO PEGASO	Septiembre 2011 - Diciembre 2017
APE 2016-04	Servicio Técnico especializado para la realización del Monitoreo Ambiental Interno de los Bloques PBHI MDC	ENAP SIPEC	Enero 2014 - Diciembre 2016

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 2016

APE 2016-05	Monitoreo de Calidad de Aire, Agua y Emisiones de Fuentes Fijas de Combustión	ADELCA	Enero - Diciembre 2016
APE 2016-06	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera, Calidad de Aire y Ruido en los Bloques Tarapoa 14 y 17	ANDES PETROLEUM	Octubre 2014 - Octubre 2017
APE 2016-07	Monitoreo de Calidad de Aire en el Área de influencia de las Refinerías Esmeraldas, La libertad y Shushufindi	EP PETROECUADOR	Diciembre 2015 - Mayo 2016
APE 2016-09	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
APE201 6-15	Elaboración de Línea Base Ambiental en los Campos del Bloque 61 (Yulebra, Culebra, Pitalala, Auca, Auca Sur, Auca Central, Chonta Este, Cononaco, Rumiyaçu, Conga Sur, Conga, Auca Este, Anura, Boa, Anaconda y Yuca) y Campamento Base	SHAYA ECUADOR S.A.	Febrero 2016 - Agosto 2016
APE201 6-18	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
APE 2016-20	Monitoreo Ambiental de Calidad de Aire, Emisiones en Fuentes Fijas de Combustión y Nivel de Presión Sonora.	NOVACERO	Enero - Diciembre 2016
APE201 6-25	Monitoreo Anual año 2016	INGENIO SAN CARLOS	Mayo 2015 - Mayo 2017
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 ELECTROGUAYAS	Diciembre 2015 - Enero 2017
APE201 6-31	Monitoreos Ambientales	REPSOL	jun-16
APE 2016-57	Servicios de Auditoría Ambiental Final del Campo Yuralpa	YPF ECUADOR S.A.	Noviembre 2016 - Mayo 2017

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

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 2016

Al 31 de diciembre del 2016, el personal de la Compañía alcanza los 25 empleados.

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

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.**, han sido preparados con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

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

2.2. Bases de presentación

Los estados financieros de **ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.**, comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

2.3. Conversión de la moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

ii. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

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 2016

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. Propiedad, planta y equipo

i) Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos 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 2016

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos 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 (Laboratorio campo -Oficina)	10
Equipos de computación	3

iv) Retiro o venta de activos fijos

Un componente de activos fijos 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.

2.7. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos 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.

2.8. 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.

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

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 2016

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*.

2.9. 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 imponibles 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.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

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.

2.10. 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.

2.11. 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 otro resultado integral en el periodo en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

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 2016

ii. Participación a trabajadores

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.

2.12. 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, previa presentación de una planilla de cobro que ha sido revisada y aprobada por el cliente para el pago.

2.13. 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.

2.14. Ingresos y gastos financieros

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

2.15. 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 2016

2.16. 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

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 2016

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.

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 2016

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

2.17. 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.

2.18. 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 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	-	-
Bancos	<u>62,671</u>	<u>36,944</u>
Subtotal	62,671	36,944
¹ Depósitos a plazo	<u>200,000</u>	-
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u><u>262,671</u></u>	<u><u>36,944</u></u>

¹ Este depósito está colocado al 3.3% de interés anual, vence 31 de marzo de 2017.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**NOTA 4 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 CLIENTES**

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	418,989	298,694
Relacionados	1,000	8,912
Empleados	8,277	1,146
Anticipo proveedores	-	1,563
Fondos entregados	-	15,439
Provisión cuentas incobrables	<u>(7,976)</u>	<u>(8,006)</u>
	<u>420,290</u>	<u>317,749</u>

NOTA 5 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones en la fuente	41,544	58,388
IVA- crédito tributario	<u>47,286</u>	<u>117,671</u>
	<u>88,830</u>	<u>176,059</u>

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	44,384	15,363
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	34,910	31,128
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	24,685	27,263
Contribuciones Solidarias	<u>1,020</u>	<u>-</u>
	<u>104,999</u>	<u>73,754</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 2016

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

..31 de Diciembre del..

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gasto del impuesto corriente	146,212	15,415
Total gasto de impuestos	146,212	15,415

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>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	571,942	31,768
Gastos no deducibles	92,656	47,881
Deducción trabajadores con discapacidad	-	(9,581)
Utilidad gravable	664,598	70,068
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	146,212	15,415
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	146,212	15,415

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 744 del 29 de abril de 2016, se publica la Ley de Orgánica para el equilibrio de las finanzas públicas, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Impuesto a la renta

- Se extiende la exoneración del pago del impuesto a la renta por 10 años a las contratistas extranjeras o consorcios de empresas extranjeras, que suscriban con entidades y empresas públicas o de economía mixta, contratos de ingeniería, procura y construcción para inversiones en los sectores económicos determinados como industrias básicas siempre que el monto del contrato sea superior al 5% del PIB corriente del Ecuador del año inmediatamente anterior a su suscripción.
- Se establece una deducción adicional para los contribuyentes cuya actividad económica principal sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas podrán

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 2016

deducir el 50% adicional de los gastos que efectúen por concepto de impuesto a los consumos especiales generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada que contraten para el ejercicio de su actividad.

- Se excluye para el cálculo del anticipo para el impuesto a la renta en los ingresos y los costos y gastos los valores que se hayan cancelados con dinero electrónico desde al año 2017 al 2019.

Mediante segundo suplemento de registro oficial No 860 del 12 de octubre de 2016, se publica la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

- Se establece una deducción adicional para los empleadores del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto, y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se establece que otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuicultor, podrán acogerse para pagar el impuesto a la renta único. Así también se establece que constituirá como crédito tributario para este impuesto el pago del impuesto a las tierras rurales.
- Se incluye para la determinación del anticipo del impuesto a la renta a las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas, mediante el cálculo del 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le fueron efectuada en el año.
- Se establece la devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria la cual podrá también fijar un tipo impositivo efectivo promedio por segmentos.
- Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan. Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.
- Se establece que para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, las operadoras de transporte público y comercial legalmente constituidas no considerarán en el cálculo del

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 2016

anticipo, tanto en activos, costos, gastos y patrimonio, el valor de las unidades de transporte y sus acoples con las que cumplen su actividad económica.

Impuesto a la salida de divisas

- Se incluye en la exención del pago del impuesto a la salida de divisas a los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieran permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.
- Para acceder al beneficio detallado en el inciso anterior, el capital retornado debió haber cumplido al momento de su salida del país, con todas las obligaciones tributarias.
- El ingreso de los capitales deberá ser registrado en el Banco Central del Ecuador y cumplir con disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

Mediante suplemento de registro oficial No 918 del 9 de enero de 2017, se publica el Reglamento a la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

- Se establece que para el caso de que existan empleados nuevos que no cumplan la condición de estar bajo relación de dependencia por al menos seis meses dentro del respectivo ejercicio, serán considerados como empleados nuevos para el siguiente ejercicio fiscal, siempre que en dicho año se complete el plazo mínimo en forma consecutiva.
- No se considerarán como empleados nuevos, para efectos del cálculo de la deducción adicional, aquellos trabajadores contratados para cubrir plazas respecto de las cuales ya se aplicó este beneficio.
- La devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades, será aplicable respecto del anticipo pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016 y siguientes.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Muebles y enseres	21,856	21,856
Equipos de oficina	14,823	14,610
Equipo de laboratorio de campo	373,172	306,815
Equipo de computación	65,755	59,826
Vehículos	278,121	243,969
	<u>753,727</u>	<u>647,076</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	(522,414)	(411,037)
Total	<u>231,313</u>	<u>236,039</u>

Los movimientos de activos fijos, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial, neto	236,040	190,278
Adiciones (disminuciones), neto	107,189	84,988
Depreciación - gasto	(111,916)	(39,226)
Saldo final, neto	<u>231,313</u>	<u>236,039</u>

NOTA 7 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Locales	313,248	393,527
Proveedores del Exterior	-	383
Anticipo Clientes	-	4,508
Otras cuentas por pagar	-	11,968
Préstamos comerciales	-	178,008
	<u>313,248</u>	<u>588,394</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 2016

Corto plazo	313,248	410,386
Largo plazo	-	178,008
	<u>313,248</u>	<u>588,394</u>

NOTA 8 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación a trabajadores	100,931	6,083
Beneficios sociales	14,960	13,784
	<u>115,891</u>	<u>19,867</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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	6.083	40.833
Provisión del año	100.931	5.606
Pagos efectuados	(6.083)	(40.356)
Saldo final	<u>100.931</u>	<u>6.083</u>

NOTA 9 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos por pagar	-	4,495
Seguridad social	15,057	21,483
	<u>15,057</u>	<u>25,978</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 2016

NOTA 10 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	5,613	25,598
Bonificación por desahucio	3,049	11,872
	<u>8,663</u>	<u>37,470</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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	25,598	15,817
Costo de los servicios del período corriente	11,019	8,757
Costos por intereses	945	1,024
Reversión	(31,949)	-
Saldo final	<u>5,613</u>	<u>25,598</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:

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 2016

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	11,872	7,806
Costo de los servicios del período corriente	6,503	3,591
Costos por intereses	396	475
Pagos	(5,072)	-
Reversión	(10,650)	-
Saldo final	<u>3,049</u>	<u>11,872</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.

NOTA 11 - OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligaciones con los socios	-	26,889
	<u>-</u>	<u>26,889</u>

Préstamos a la vista, que no generan cargos por intereses.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 12 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el capital social está representado por 400,00 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>2016</u>	<u>2015</u>
Resultados acumulados	452,055	(42)
Efecto de aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	1,065	1,065
	<u>453,120</u>	<u>1,023</u>

Resultados acumulados 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 13 - TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2016 y 2015 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios.

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 2016

Un detalle, a continuación:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Saldos</i>		
Cuentas por cobrar	1,000	8,912
Cuentas por pagar	111,037	-
<i>Transacciones</i>		
Compras	488,258	11,349
Ingresos	11,607	-

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>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios a corto plazo	213,336	186,880
Beneficios definidos, largo plazo	-	46,613
	<u>213,336</u>	<u>233,493</u>

NOTA 14 - COSTO DE VENTAS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

(Ver página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Costo de los Servicios</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	142,313	246,714
Beneficios sociales	78,582	26,480
Gastos en el campo de trabajo	310,848	-
Aporte a la seguridad social	26,817	42,897
Participación trabajadores en las utilidades	-	3,345
Honorarios profesionales	796,639	777,963
Transporte	63,320	108,524
Movilización, alimentación	-	97,377
Suministros, herramientas y materiales	19,008	27,744
Promoción y publicidad	-	8,119
Mantenimiento y reparaciones	7,511	5,598
Seguros y reaseguros	4,006	13,377
Alquiler de equipos	90,169	-
Servicios públicos	-	3,976
Otros	461	7,490
	<u>1,539,675</u>	<u>1,369,604</u>

(ver página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 15 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Gastos de Operación</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	283,478	339,921
Beneficios sociales	56,613	47,905
Aporte a la seguridad social	34,164	64,720
Participación trabajadores en las utilidades	52,989	2,262
Honorarios profesionales	19,194	166,490
Gastos en el campo de trabajo	8,547	-
Arriendos	87,168	90,000
Movilización, alimentación	3,513	91,234
Suministros, herramientas y materiales	10,557	45,812
Promoción y publicidad	-	15,868
Mantenimiento y reparaciones	92,864	63,733
Seguros y reaseguros	35,840	13,839
Servicios públicos	21,974	20,657
Impuestos y contribuciones	47,023	32,011
Transporte	52,313	-
Depreciación	111,916	81,786
Otros	28,204	56,480
	<u>946,356</u>	<u>1,132,718</u>

NOTA 16 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no reporta contingencias significativas

**NOTA 17 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

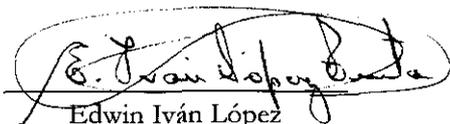
Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo de 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

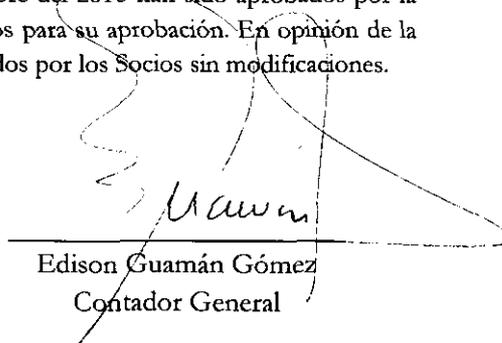
ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 18 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia el marzo 02, de 2017 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



Edison Guamán Gómez
Contador General

ABADHEL
Controlores Independientes

**ABRUS Ingeniería y
Medio Ambiente Cía.
Ltda.**

**Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2016**

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ÍNDICE

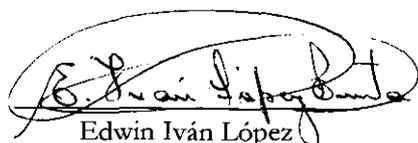
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

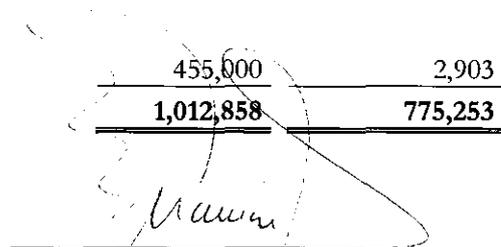
Abreviaturas usadas:

- | | |
|-----------------|---|
| US\$ | - Dólar estadounidense. |
| Compañía | - ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA. |
| NIIF para PYMES | - Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. |
| ISD | - Impuesto a la Salida de Divisas |

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

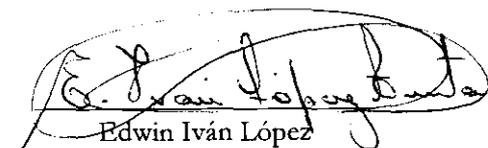
	Referencia a Notas	..31 de Diciembre de.. <u>2016</u>	2015
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	262,671	36,944
Cuentas comerciales y otras por cobrar	4	420,290	317,749
Activos por impuestos corrientes	5	88,830	176,059
Inventarios		9,755	8,462
Total del activo corriente		781,546	539,214
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Propiedad, planta y equipo	6	231,313	236,039
TOTAL ACTIVO		1,012,858	775,253
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTE</i>			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	313,248	410,385
Pasivos por impuestos corrientes	5	104,999	73,754
Pasivos acumulados	8	115,891	19,867
Otros pasivos corrientes	9	15,057	25,978
Total del pasivo corriente		549,196	529,984
<i>PASIVOS NO CORRIENTES</i>			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	-	178,008
Obligaciones por beneficios definidos	10	8,663	37,470
Obligaciones con los socios	11	-	26,889
TOTAL PASIVO		557,859	772,351
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)		455,000	2,903
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,012,858	775,253

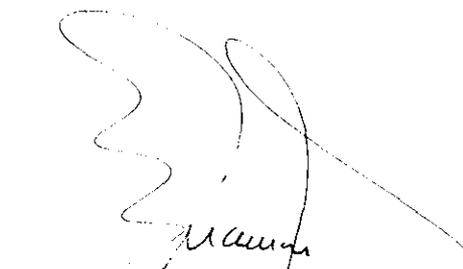

 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guamán Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

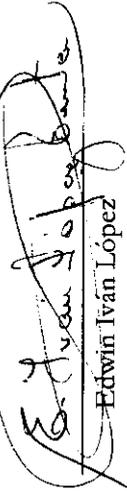
	Referenci a	..31 de Diciembre de..	
	<u>a Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos por servicios		3,049,233	2,536,165
Costo de los servicios	15	(1,539,675)	(1,369,604)
Utilidad bruta		1,509,558	1,166,561
<i>GASTOS</i>			
Gastos de operación	16	(946,356)	(1,132,718)
Utilidad en operación		563,203	33,843
Otras ganancias, neto		8,739	377
Gasto financiero, neto		-	(2,452)
Utilidad antes impuesto a la renta corriente		571,942	31,768
Impuesto a la renta corriente	5	(146,212)	(15,363)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		425,730	16,405

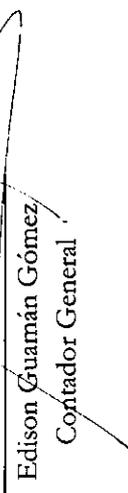

 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guamán Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U. S. Dólares)

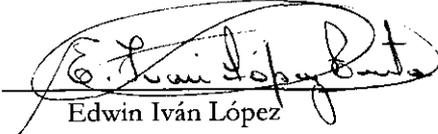
	Reservas		Resultados Acumulados		Total	
	Capital Social	Legal	Facultativa	Efecto de aplicación por primera vez de las NIIF		Utilidades retenidas
Saldos al 31 de diciembre de 2014	400	925	555	1,065	115,181	118,126
Pago dividendos	-	-	-	-	(131,628)	(131,628)
Resultado integral del año	-	-	-	-	16,405	16,405
Saldos al 31 de diciembre de 2015	400	925	555	1,065	(42)	2,903
Ajustes	-	-	-	-	26,367	26,367
Resultado integral del año	-	-	-	-	425,730	425,730
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400	925	555	1,065	452,055	455,000

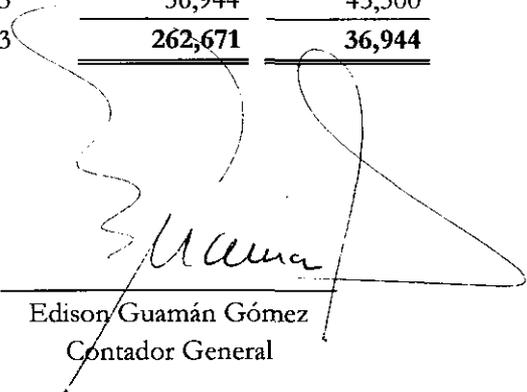

 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guaman Gómez
 Contador General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U. S. Dólares)

	Referencia	..31 de Diciembre del..	
	<u>a Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		2,946,692	3,095,293
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(2,381,142)	(2,747,200)
Efectivo pagado por impuestos		<u>(27,737)</u>	<u>(147,424)</u>
Efectivo proveniente de las actividades de operación		<u>537,813</u>	<u>200,669</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incremento de activos fijos	6	<u>(107,189)</u>	<u>(84,988)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(107,189)</u>	<u>(84,988)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Incremento (decremento) en obligaciones con socios	11	(26,889)	26,889
Préstamos comerciales	7	(178,008)	178,008
Dividendos (pagados) a los accionistas		-	(328,933)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>(204,897)</u>	<u>(124,037)</u>
Aumento del efectivo y sus equivalentes	3	225,727	(8,356)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	3	<u>36,944</u>	<u>45,300</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	3	<u>262,671</u>	<u>36,944</u>


 Edwin Iván López
 Gerente General


 Edison Guamán Gómez
 Contador General

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 2016

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 A G-2 y calle 1, 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.

Durante el ejercicio 2016, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE201 5-17B	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Pata del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17C	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Pucuna del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17D	Elaboración de Línea Base Ambiental del Campo Lago Agrio del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE201 5-17E	Elaboración de Línea Base Ambiental del Camp Charapa del Grupo 2	Halliburton	Julio 2015 - Enero 2016
APE 2016-01	Monitoreo Ambiental Interno de Emisiones Atmosféricas en Fuentes Fijas en los Bloques 7, 12, 15, 18, 21, 31, 43 y 44	PETROAMAZON AS EP	Noviembre 2015 - Noviembre 2016
APE 2016-02	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en Cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno, en los taladros de CPEB	CPEB	Junio 2009 - Febrero 2018
APE 2016-03	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno	CONSORCIO PEGASO	Septiembre 2011 - Diciembre 2017
APE 2016-04	Servicio Técnico especializado para la realización del Monitoreo Ambiental Interno de los Bloques PBHI MDC	ENAP SIPEC	Enero 2014 - Diciembre 2016

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 2016

APE 2016-05	Monitoreo de Calidad de Aire, Agua y Emisiones de Fuentes Fijas de Combustión	ADELCA	Enero - Diciembre 2016
APE 2016-06	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera, Calidad de Aire y Ruido en los Bloques Tarapoa 14 y 17	ANDES PETROLEUM	Octubre 2014 - Octubre 2017
APE 2016-07	Monitoreo de Calidad de Aire en el Área de influencia de las Refinerías Esmeraldas, La libertad y Shushufindi	EP PETROECUADOR	Diciembre 2015 - Mayo 2016
APE 2016-09	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
APE201 6-15	Elaboración de Línea Base Ambiental en los Campos del Bloque 61 (Yulebra, Culebra, Pitalala, Auca, Auca Sur, Auca Central, Chonta Este, Cononaco, Rumiyaçu, Conga Sur, Conga, Auca Este, Anura, Boa, Anaconda y Yuca) y Campamento Base	SHAYA ECUADOR S.A.	Febrero 2016 - Agosto 2016
APE201 6-18	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
APE 2016-20	Monitoreo Ambiental de Calidad de Aire, Emisiones en Fuentes Fijas de Combustión y Nivel de Presión Sonora.	NOVACERO	Enero - Diciembre 2016
APE201 6-25	Monitoreo Anual año 2016	INGENIO SAN CARLOS	Mayo 2015 - Mayo 2017
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 ELECTROGUAYAS	Diciembre 2015 - Enero 2017
APE201 6-31	Monitoreos Ambientales	REPSOL	jun-16
APE 2016-57	Servicios de Auditoría Ambiental Final del Campo Yuralpa	YPF ECUADOR S.A.	Noviembre 2016 - Mayo 2017

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

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 2016

Al 31 de diciembre del 2016, el personal de la Compañía alcanza los 25 empleados.

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

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.**, han sido preparados con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

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

2.2. Bases de presentación

Los estados financieros de **ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.**, comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

2.3. Conversión de la moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

ii. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

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 2016

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. Propiedad, planta y equipo

i) Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos 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 2016

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos 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 (Laboratorio campo -Oficina)	10
Equipos de computación	3

iv) Retiro o venta de activos fijos

Un componente de activos fijos 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.

2.7. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos 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.

2.8. 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.

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

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.

2.9. 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 imponibles 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.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.

2.10. 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.

2.11. 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 otro resultado integral en el periodo 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 2016

ii. Participación a trabajadores

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.

2.12. 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, previa presentación de una planilla de cobro que ha sido revisada y aprobada por el cliente para el pago.

2.13. 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.

2.14. Ingresos y gastos financieros

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

2.15. 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 2016

2.16. 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

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 2016

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 2016

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

2.17. 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.

2.18. 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 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	-	-
Bancos	<u>62,671</u>	<u>36,944</u>
Subtotal	62,671	36,944
¹ Depósitos a plazo	<u>200,000</u>	-
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>262,671</u>	<u>36,944</u>

¹ Este depósito está colocado al 3,3% de interés anual, vence 31 de marzo de 2017.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**NOTA 4 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 CLIENTES**

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	418,989	298,694
Relacionados	1,000	8,912
Empleados	8,277	1,146
Anticipo proveedores	-	1,563
Fondos entregados	-	15,439
Provisión cuentas incobrables	(7,976)	(8,006)
	<u>420,290</u>	<u>317,749</u>

NOTA 5 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones en la fuente	41,544	58,388
IVA- crédito tributario	47,286	117,671
	<u>88,830</u>	<u>176,059</u>

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	44,384	15,363
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	34,910	31,128
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	24,685	27,263
Contribuciones Solidarias	1,020	-
	<u>104,999</u>	<u>73,754</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 2016

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

..31 de Diciembre del..

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gasto del impuesto corriente	146,212	15,415
Total gasto de impuestos	<u>146,212</u>	<u>15,415</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>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	571,942	31,768
Gastos no deducibles	92,656	47,881
Deducción trabajadores con discapacidad	-	(9,581)
Utilidad gravable	<u>664,598</u>	<u>70,068</u>
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	<u>146,212</u>	<u>15,415</u>
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	<u>146,212</u>	<u>15,415</u>

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 744 del 29 de abril de 2016, se publica la Ley de Orgánica para el equilibrio de las finanzas públicas, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Impuesto a la renta

- Se extiende la exoneración del pago del impuesto a la renta por 10 años a las contratistas extranjeras o consorcios de empresas extranjeras, que suscriban con entidades y empresas públicas o de economía mixta, contratos de ingeniería, procura y construcción para inversiones en los sectores económicos determinados como industrias básicas siempre que el monto del contrato sea superior al 5% del PIB corriente del Ecuador del año inmediatamente anterior a su suscripción.
- Se establece una deducción adicional para los contribuyentes cuya actividad económica principal sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas podrán

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 2016

deducir el 50% adicional de los gastos que efectúen por concepto de impuesto a los consumos especiales generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada que contraten para el ejercicio de su actividad.

- Se excluye para el cálculo del anticipo para el impuesto a la renta en los ingresos y los costos y gastos los valores que se hayan cancelados con dinero electrónico desde al año 2017 al 2019.

Mediante segundo suplemento de registro oficial No 860 del 12 de octubre de 2016, se publica la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

- Se establece una deducción adicional para los empleadores del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto, y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se establece que otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuicultor, podrán acogerse para pagar el impuesto a la renta único. Así también se establece que constituirá como crédito tributario para este impuesto el pago del impuesto a las tierras rurales.
- Se incluye para la determinación del anticipo del impuesto a la renta a las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas, mediante el cálculo del 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le fueron efectuada en el año.
- Se establece la devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria la cual podrá también fijar un tipo impositivo efectivo promedio por segmentos.
- Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan. Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.
- Se establece que para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, las operadoras de transporte público y comercial legalmente constituidas no considerarán en el cálculo del

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 2016

anticipo, tanto en activos, costos, gastos y patrimonio, el valor de las unidades de transporte y sus acoples con las que cumplen su actividad económica.

Impuesto a la salida de divisas

- Se incluye en la exención del pago del impuesto a la salida de divisas a los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.
- Para acceder al beneficio detallado en el inciso anterior, el capital retornado debió haber cumplido al momento de su salida del país, con todas las obligaciones tributarias.
- El ingreso de los capitales deberá ser registrado en el Banco Central del Ecuador y cumplir con disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

Mediante suplemento de registro oficial No 918 del 9 de enero de 2017, se publica el Reglamento a la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

- Se establece que para el caso de que existan empleados nuevos que no cumplan la condición de estar bajo relación de dependencia por al menos seis meses dentro del respectivo ejercicio, serán considerados como empleados nuevos para el siguiente ejercicio fiscal, siempre que en dicho año se complete el plazo mínimo en forma consecutiva.
- No se considerarán como empleados nuevos, para efectos del cálculo de la deducción adicional, aquellos trabajadores contratados para cubrir plazas respecto de las cuales ya se aplicó este beneficio.
- La devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades, será aplicable respecto del anticipo pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016 y siguientes.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Muebles y enseres	21,856	21,856
Equipos de oficina	14,823	14,610
Equipo de laboratorio de campo	373,172	306,815
Equipo de computación	65,755	59,826
Vehículos	278,121	243,969
	<u>753,727</u>	<u>647,076</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	(522,414)	(411,037)
Total	<u>231,313</u>	<u>236,039</u>

Los movimientos de activos fijos, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial, neto	236,040	190,278
Adiciones (disminuciones), neto	107,189	84,988
Depreciación - gasto	(111,916)	(39,226)
Saldo final, neto	<u>231,313</u>	<u>236,039</u>

NOTA 7 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Locales	313,248	393,527
Proveedores del Exterior	-	383
Anticipo Clientes	-	4,508
Otras cuentas por pagar	-	11,968
Préstamos comerciales	-	178,008
	<u>313,248</u>	<u>588,394</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 2016

Corto plazo	313,248	410,386
Largo plazo	-	178,008
	<u>313,248</u>	<u>588,394</u>

NOTA 8 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación a trabajadores	100,931	6,083
Beneficios sociales	14,960	13,784
	<u>115,891</u>	<u>19,867</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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	6.083	40.833
Provisión del año	100.931	5.606
Pagos efectuados	(6.083)	(40.356)
Saldo final	<u>100.931</u>	<u>6.083</u>

NOTA 9 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos por pagar	-	4,495
Seguridad social	15,057	21,483
	<u>15,057</u>	<u>25,978</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 2016

NOTA 10 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	5,613	25,598
Bonificación por desahucio	3,049	11,872
	<u>8,663</u>	<u>37,470</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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	25,598	15,817
Costo de los servicios del período corriente	11,019	8,757
Costos por intereses	945	1,024
Reversión	(31,949)	-
Saldo final	<u>5,613</u>	<u>25,598</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:

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 2016

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	11,872	7,806
Costo de los servicios del período corriente	6,503	3,591
Costos por intereses	396	475
Pagos	(5,072)	-
Reversión	(10,650)	-
Saldo final	<u>3,049</u>	<u>11,872</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.

NOTA 11 - OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligaciones con los socios	-	26,889
	<u>-</u>	<u>26,889</u>

Préstamos a la vista, que no generan cargos por intereses.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 12 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el capital social está representado por 400,00 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>2016</u>	<u>2015</u>
Resultados acumulados	452,055	(42)
Efecto de aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	1,065	1,065
	<u>453,120</u>	<u>1,023</u>

Resultados acumulados 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 13 - TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2016 y 2015 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios.

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 2016

Un detalle, a continuación:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Saldos</i>		
Cuentas por cobrar	1,000	8,912
Cuentas por pagar	111,037	-
<i>Transacciones</i>		
Compras	488,258	11,349
Ingresos	11,607	-

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>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios a corto plazo	213,336	186,880
Beneficios definidos, largo plazo	-	46,613
	<u>213,336</u>	<u>233,493</u>

NOTA 14 - COSTO DE VENTAS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

(Ver página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Costo de los Servicios</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	142,313	246,714
Beneficios sociales	78,582	26,480
Gastos en el campo de trabajo	310,848	-
Aporte a la seguridad social	26,817	42,897
Participación trabajadores en las utilidades	-	3,345
Honorarios profesionales	796,639	777,963
Transporte	63,320	108,524
Movilización, alimentación	-	97,377
Suministros, herramientas y materiales	19,008	27,744
Promoción y publicidad	-	8,119
Mantenimiento y reparaciones	7,511	5,598
Seguros y reaseguros	4,006	13,377
Alquiler de equipos	90,169	-
Servicios públicos	-	3,976
Otros	461	7,490
	<u>1,539,675</u>	<u>1,369,604</u>

(ver página siguiente)

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 15 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Gastos de Operación</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	283,478	339,921
Beneficios sociales	56,613	47,905
Aporte a la seguridad social	34,164	64,720
Participación trabajadores en las utilidades	52,989	2,262
Honorarios profesionales	19,194	166,490
Gastos en el campo de trabajo	8,547	-
Arriendos	87,168	90,000
Movilización, alimentación	3,513	91,234
Suministros, herramientas y materiales	10,557	45,812
Promoción y publicidad	-	15,868
Mantenimiento y reparaciones	92,864	63,733
Seguros y reaseguros	35,840	13,839
Servicios públicos	21,974	20,657
Impuestos y contribuciones	47,023	32,011
Transporte	52,313	-
Depreciación	111,916	81,786
Otros	28,204	56,480
	<u>946,356</u>	<u>1,132,718</u>

NOTA 16 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no reporta contingencias significativas

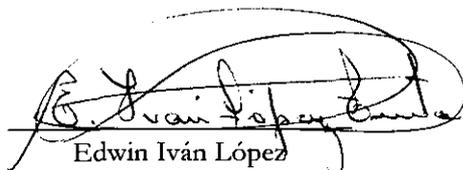
**NOTA 17 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

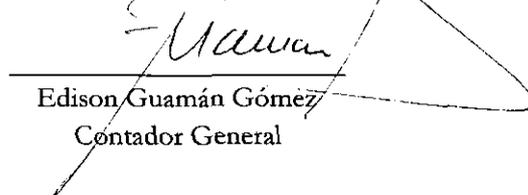
Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo de 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 18 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia el marzo 02, de 2017 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


Edison Guamán Gómez
Contador General