

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en U. S. Dolares)

Referencia
a Notas
31 de Diciembre de..
2018
2017

Activos

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo
Cuentas comerciales y otras por cobrar
Activos por impuestos corrientes
Otros activos corrientes

ACTIVOS NO CORRIENTES

Equipos, vehículos y otros
Activos por impuestos diferidos
Cuentas comerciales y otras por cobrar
Activo intangible

TOTAL ACTIVO

Pasivo y patrimonio

PASIVOS CORRIENTE

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
Pasivos por impuestos corrientes
Pasivos acumulados
Otros pasivos corrientes
Dividendos
Total del pasivo corriente

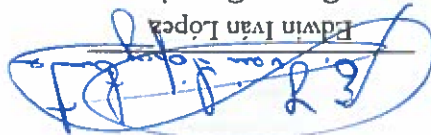
PASIVOS NO CORRIENTES

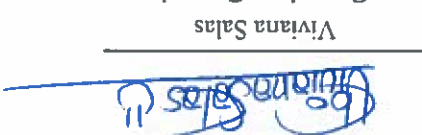
Obligaciones por beneficios definidos
TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

(según estados adjuntos)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

64,514	10,475	4			
263,078	249,207	5			
42,069	42,156	6			
7,919	10,744				
377,580	312,582				
ACTIVOS NO CORRIENTES					
141,868	105,358	7			
-	1,048				
2,744	-	5			
3,259	-				
525,452	418,988				
TOTAL ACTIVO					
Pasivo y patrimonio					
PASIVOS CORRIENTE					
145,806	103,937	8			
39,518	9,132	6			
40,225	8,514	9			
5,055	4,001	10			
150,000	150,000	12			
380,604	275,583				
15,924	17,003	11			
396,528	292,587				
PASIVOS NO CORRIENTES					
128,923	126,401				
525,452	418,988				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					


Edwin Ivan Lopez
Gerente General


Viviana Salas
Contradora General

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS
INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en U. S. Dólares)

a Notas 2018 2017

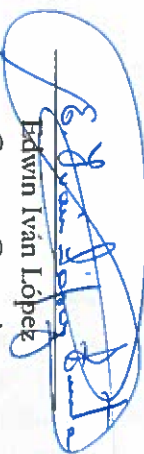
Ingresos por servicios	664,650	1,095,829	
Costo de los servicios	(492,002)	(503,602)	15
Utilidad bruta	172,647	592,227	
GASTOS			
Gastos de operación	(184,604)	(449,927)	16
Utilidad en operación	(11,956)	142,299	
Otras ganancias, neto	17,669	38,166	
Gasto financiero, neto	(1,692)	(1,494)	
Utilidad antes impuesto a la renta corriente	4,020	178,971	
Impuesto a la renta corriente	(6,543)	(52,992)	6
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	(2,522)	125,979	

Edwin Iván López
Gerente General

Viviana Salas
Contadora General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado 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 2016	400	925	555	1,065	452,055	455,000
Dividendos pagados	-	-	-	-	(452,055)	(452,055)
Resultado integral del año	-	-	-	-	125,979	125,979
Saldos al 31 de diciembre de 2017	400	925	555	1,065	125,978	128,923
Resultado integral del año					(2,522)	(2,522)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	925	555	1,065	123,456	126,401


 Edwin Iván López
 Gerente General


 Viviana Salas
 Contadora General

ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en U. S. Dólares)

Referencia 31 de Diciembre del.
 a Notas 2018 2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo recibido de clientes	678,521	1,241,186
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(694,482)	(1,030,117)
Efectivo pagado por impuestos	(38,063)	(71,713)
Efectivo proveniente de las actividades de operación	(54,024)	139,356

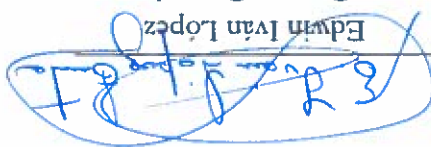
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Incremento de equipos, vehículos y otros	(52,214)	(35,458)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(52,214)	(35,458)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamo de relacionadas	52,200	-
Dividendos y préstamos de los accionistas	-	(302,055)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	52,200	(302,055)
Aumento del efectivo y sus equivalentes	(54,038)	(198,157)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	64,514	262,671
Efectivo y equivalentes al final del año	10,475	64,514

(1) Durante el año 2017 se declaró dividendos por US\$452,055 de los que se pagaron US\$302,055.


 Edwin Ivan López
 Gerente General


 Viviana Salas
 Contadora General

NOTA 1 - CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1. Constitución

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

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

1.2. Operaciones

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

Al 31 de diciembre del 2018, el personal de la Compañía alcanza los 15 empleados.

Durante el ejercicio 2018, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE 2018-02	Orden de Servicio Nº 134605 para el Servicio de Monitoreo de Calidad de Aire, Emisiones de Fuentes Fijas, Ruido y Radiaciones no Ionizantes en las instalaciones de la Compañía	AGIP OIL ECUADOR	Junio 2015 - Junio 2018
APE 2018-01	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en Cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno, en los taladros de CCDC	CNPC Chuanguing Drilling Engineering	Junio 2009 - Diciembre 2018
APE 2018-05	Monitoreo de Gases y Material particulado en chimeneas, calidad de aire, campos electromagnéticos, vibraciones y ruido para las Centrales Gonzalo Zevallos, Trinitaria, Enoque García, Santa Elena II, Santa Elena III, Anbal Santos y Alvaro Tinajero de la Unidad de Negocio Electrogúayas de Celtec EP	CELEC EP ELECTRO GUAYAS	Septiembre 2017 - Septiembre 2018
APE 2018-47	Monitoreo de Gases y Material particulado en chimeneas, calidad de aire, campos electromagnéticos, vibraciones y ruido para las Centrales Gonzalo Zevallos, Trinitaria, Enoque García, Santa Elena II, Santa Elena III, Anbal Santos y Alvaro Tinajero de la Unidad de Negocio Electrogúayas de Celtec EP	CELEC EP ELECTRO GUAYAS	Diciembre 2018 - Marzo 2020
APE 2018-03	Servicio de Monitoreo Ambiental para la construcción de la Primera Línea del Metro de Quito Fase 2	CONSORCIO LINEA 1 METRO DE QUITO	Junio 2016 - Junio 2019

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en U. S. Dolares)

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE 2018-04	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno	CONSORCIO PEGASO	Septiembre 2011 - Diciembre 2018
APE 2016-66	Muestreo y análisis de laboratorio para monitoreo de restauración ambiental EP PETROECUADOR	HAVOC ABRUS VGMS	Febrero 2017 - Abril 2018
APE 2018-37	Estudio de Impacto Ambiental en Hornos	HOLCIM ECUADOR S.A.	Diciembre 2018 - Diciembre 2021
APE 2018-23	Monitoreo Anual año 2018	INGENIO SAN CARLOS	Mayo 2015 - Mayo 2019
APF 2018-12	Monitoreo Ambiental de Calidad de Aire, Emisiones en Fuentes Fijas de Combustión y Nivel de Presión Sonora.	NOVACERO	Mayo 2017 - Mayo 2018
APE 2019-02	Servicio monitoreo ambiental interno de fuentes fijas, calidad de ionizantes, vibraciones y campos electromagnéticos de petroamazonas EP.	PETROAMAZONAS EP	Diciembre 2018 - Julio 2019
APE 2017-14	Actualización del PMA Del Alance a la Reevaluación del EIA Expost Complejo Oso para la Construcción de la Línea de Flujo para transportar Crudo Agua de Formación Entre las locaciones Oso B-Oso I	PETROAMAZONAS EP	Abril 2017 - Abril 2018
APE 2017-37	Reevaluación al Estudio de Impacto y Plan de Manejo Ambiental Ex Post del Complejo Coca Bloque 7	PETROAMAZONAS EP	Noviembre 2017 - Febrero 2019
APE 2017-41	Reevaluación de diagnósticos y plan de manejo ambiental de los campos Victor Hugo Ruales (VHR), Sansahuan y Cuyabeno.	PETROAMAZONAS EP	Diciembre 2017 - Junio 2019
APE 2018-39	Estudio de impacto ambiental y plan de manejo ambiental para la construcción de la plataforma PAKA NORTE B, Perforación de 10 pozos en fase de desarrollo y producción.	WAVRA ENERGY	Septiembre 2018 - Octubre 2019

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA., están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el IASB (International Accounting Standar Board) y aplicada uniformemente a todos los periodos que se presentan.

2.2. Bases de presentación

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

2.3. Efectivo y equivalente del efectivo

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

2.4. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

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

2.5. Equipos, vehículos y otros

i) Medición en el momento del reconocimiento

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

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

ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

iii) Método de depreciación y vidas útiles

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

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

Cuenta	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de laboratorio	3
Equipos de cómputo	3

iv) Retiro o venta de Equipos, vehículos y otros

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

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

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

2.7. Acreedores comerciales y otras por pagar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días, período que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea no significativo.

2.8. Impuesto a la renta

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

i. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que 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 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.

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 recenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.9. Provisiones

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

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

2.10. Beneficios a los empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

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

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el resultado del 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.

ii. Participación de trabajadores en las utilidades

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

2.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

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

2.12. Costos y Gastos

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

2.13. Ingresos y gastos financieros

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

2.14. Compensación de saldos y transacciones

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

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

2.15. Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior -

Activos financieros

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

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

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

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

i. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no devueltos 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 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 transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiera ni retenga 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 tendrá 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.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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.

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

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

iii. Baja de un pasivo financiero

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

2.16. Distribución de dividendos

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

2.17. Partidas excepcionales

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

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

3.1. Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

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

3.2. Activos financieros, deterioro

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

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

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresadas en U. S. Dólares)

3.4. El cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios definidos

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

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

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	2018	2017
Caja chica	300	300
Bancos	10,175	64,214
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>10,475</u>	<u>64,514</u>

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CLIENTES

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	2018	2017
Clientes	119,725	43,597
Garantías contratos	4,843	25,071
Derechos de cobro	104,211	125,793
Relacionados	25,100	69,347
Empleados	-	1,624
Anticipo proveedores	999	1,338
Fondos entregados	2,305	7,028
Provisión cuentas incobrables	(7,976)	(7,976)
	<u>249,207</u>	<u>265,822</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en U. S. Dólares)

	Corto plazo	Largo plazo
	249,207	-
	263,078	2,744
		265,822

(1) En el 2018 corresponden a ingresos devengados del 2018 US\$42,900; y del 2017 US\$61,310. En 2017 corresponden a ingresos devengados del período.

NOTA 6 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	2018	2017
..31 de Diciembre del..		
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones en la fuente	6,161	-
IVA- crédito tributario	35,994	42,069
	42,156	42,069
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	-	33,293
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	4,266	3,789
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	4,866	2,435
	9,132	39,518

Impuesto a la renta reconocido en resultados

..31 de Diciembre del..

2018 2017

Gasto del impuesto corriente	6,543	52,992
Total gasto de impuestos	6,543	52,992

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

..31 de Diciembre del.		
2018	2017	
4,021	178,971	Utilidad antes de impuesto a la renta
14,099	80,351	Gastos no deducibles
(3,533)	(18,448)	Ingresos exentos (1)
14,586	240,874	Utilidad gravable
3,209	52,992	Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente
7,590	-	Anticipo mínimo determinado
7,590	52,992	Gasto impuesto a la renta
(1,048)	-	Impuesto a la renta diferido
6,543	52,992	Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados

(1) En 2018 corresponden a devoluciones de la aseguradora por concepto de indemnización, en 2017 corresponde a dividendos recibidos de un Consorcio ya liquidado.

Principales reformas tributarias

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

El 21 de agosto del 2018 se publicó la "Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal" en el Suplemento del Registro Oficial No. 309.

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el Servicio de Rentas Internas - SRI para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018.

Adicionalmente, aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, etc.

Dividendos considerados como ingresos exentos a excepción si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador; y, si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresadas en U. S. Dólares)

Se establecen cambios en la aplicación de la tarifa de Impuesto a la renta a partir del año 2019 desde el 25% al 28%.

Se establece el Impuesto al a renta único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.

Se elimina el saldo del anticipo a liquidarse en declaración del próximo año y se elimina devolución del anticipo mediante el tipo impositivo efectivo (TIE); contemplando la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del Impuesto a la renta causado para sociedades (eliminación impuesto mínimo).

Con respecto al IVA, se establece el uso del crédito tributario de IVA en compras hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago, o la devolución o compensación del crédito tributario de retenciones de IVA hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.

Se elimina a la compensación como base imponible para el Impuesto a la Salida de Divisas. El 24 de agosto de 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dollarización, cuyos principales puntos resumimos a continuación:

Se considerarán transacciones inexistentes cuando el Servicio de Rentas Internas - SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del servicio; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.

Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.

NOTA 7 - EQUIPOS, VEHICULOS Y OTROS

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Muebles y enseres	21,642	21,642
Equipos de oficina	1,343	1,236
Equipo de laboratorio de campo	296,233	241,524
Equipo de computación	19,967	19,339
Vehículos	99,549	278,121
Menos:		
Depreciación acumulada	(333,376)	(419,993)
Total	105,358	141,868

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Los movimientos de activos fijos, fueron como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial, neto	141,869	231,312
Adiciones (disminuciones), neto	52,214	35,458
Depreciación - gasto	(88,725)	(124,902)
Saldo final, neto	105,358	141,869

NOTA 8 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Proveedores Locales	19,886	20,455
Relacionadas	66,760	118,570
Otras cuentas por pagar	17,290	6,781
	103,937	145,806

NOTA 9 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Participación a trabajadores	709	31,583
Beneficios sociales	7,804	8,642
	8,514	40,225

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:

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

...31 de Diciembre del...

	2018	2017
Saldo inicial	31,583	100,931
Provisión del año	709	31,583
Pagos efectuados	(31,583)	(100,931)
Saldo final	709	31,583

NOTA 10 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Liquidaciones por pagar	192	431
Seguridad social	3,809	4,623
	4,001	5,055

NOTA 11 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Jubilación patronal	11,896	11,037
Bonificación por desahucio	5,107	4,887
	17,003	15,924

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.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

...31 de diciembre del...			
2018	2017		
Saldo inicial	11,037	5,613	
Costo de los servicios del periodo corriente	3,123	4,960	
Costos por intereses	478	464	
Reversión	(2,742)	-	
Saldo final	11,896	11,037	

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:

...31 de diciembre del...

2018		2017	
Saldo inicial	4,887	3,049	
Costo de los servicios del periodo corriente	1,059	1,633	
Costos por intereses	205	205	
Reversión	(1,045)	-	
Saldo final	5,107	4,887	

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados 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 periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

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

Las principales hipótesis actuariales usadas fueron:

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

	2018	2017
Tasa de descuento	8.21%	8.34%
Tasa de incremento salarial	3.91%	3.97%
Tasa de rotación (media)	-36.36%	0.00%
Tasa de incremento de pensiones	N/A	N/A
Tabla de mortalidad e invalidez (1)	Tabla IESS	Tabla IESS

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

NOTA 12 - DIVIDENDOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..

	2018	2017
Dividendos por pagar	150,000	150,000
	150,000	150,000

Corresponde al saldo aun no liquidado de los dividendos declarados por la junta de socios del 13 de julio de 2017. La Gerencia considera que estos dividendos se cancelarán en el año 2019.

Un movimiento de esta cuenta es como sigue:

...31 de diciembre del...

	2018	2017
Saldo inicial	150,000	-
Dividendos declarados	-	452,055
Pagos	-	(302,055)
Saldo final	150,000	150,000

NOTA 13 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social está representado por 400 participaciones, cada una; tiene un valor nominal deUS\$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.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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...	
2018	2017
Resultados acumulados	
123,456	125,978
Efecto de aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	
1,065	1,065
124,521	127,043

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

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

NOTA 14 - TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios.

Un detalle, a continuación:

...31 de diciembre del...	
2018	2017
Saldos	
Cuentas por cobrar (1)	25,100
Cuentas por pagar (2)	66,760
Transacciones	
Compras	44,000
Ingresos	25,074
	34,015
	88,340

(1) Ver Nota 5
 (2) Ver Nota 8

Compensación del personal clave de la gerencia

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

	2018	2017
Beneficios a corto plazo	53,900	240,000
	<u>53,900</u>	<u>240,000</u>

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

NOTA 15 - COSTO DE VENTAS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..
2018
2017

	2018	2017
Sueldos salarios y demás remuneraciones	140,602	114,463
Beneficios sociales	17,346	14,501
Gastos en el campo de trabajo	85,714	72,088
Aporte a la seguridad social	26,660	21,552
Honorarios profesionales (1)	62,530	154,460
Transporte	9,843	9,490
Suministros, herramientas y materiales	15,756	22,721
Mantenimiento y reparaciones	5,474	9,748
Seguros y reaseguros	19,603	16,448
Alquiler de equipos	23,944	1,242
Depreciaciones y amortizaciones	76,008	63,942
Otros	8,523	2,947
	<u>492,002</u>	<u>503,602</u>

(1) Durante el año 2018 se redujo considerablemente los ingresos de la compañía por lo que la contratación de profesionales se redujo también.

ABRUS INGENIERÍA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en U. S. Dólares)

NOTA 16 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..

2018

2017

Gastos de Operación

Sueldos salarios y demás remuneraciones	61,521	67,245
Beneficios sociales	12,456	19,544
Aporte a la seguridad social	11,187	12,900
Participación trabajadores en las utilidades	709	31,583
Honorarios profesionales	18,947	136,936
Gastos en el campo de trabajo	2,758	743
Arrendos	24,000	24,000
Movilización, alimentación	4,119	1,228
Suministros, herramientas y materiales	14,136	10,913
Mantenimiento y reparaciones	4,540	2,337
Seguros y reaseguros	3,968	3,524
Servicios públicos	8,137	9,363
Impuestos y contribuciones	3,043	7,337
Transporte	-	-
Depreciación	12,717	60,959
Otros	2,364	61,315
	<u>184,604</u>	<u>449,927</u>

(1) Durante el año 2018 se redujo considerablemente los ingresos de la compañía por lo que la contratación de profesionales se redujo también.

NOTA 17 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no reporta contingencias significativas.

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

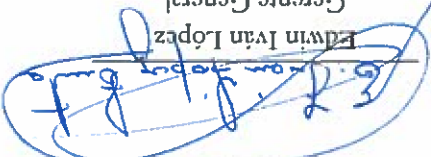
Excepto por la entrada en vigencia del Código Orgánico del Ambiente, que se menciona en la Nota 1, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de abril de 2018) no se

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 2018
(Expresadas en U. S. Dólares)
 produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 19 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia el 26 de abril de 2018 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.


 Edwin Iván López
 Gerente General


 Viviana Salas
 Contadora General

