ABRUS
INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre de.. 2019	2018
Activos			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo			
Cuentas comerciales y otras por cobrar			
Activos por impuestos corrientes	4	6.532	10.475
Inventarios	5	468.997	249.207
Otros activos corrientes	6	47.137	42.156
Total del activo corriente		-	-
		13.562	10.744
ACTIVOS NO CORRIENTES		**536.228**	**312.582**
Equipos, vehículos y otros			
Activos por impuestos diferidos			
Cuentas comerciales y otras por cobrar			
Activo intangible	7	75.664	105.358
TOTAL ACTIVO		1.956	1.048
	5	-	-
Pasivo y patrimonio		-	-
PASIVOS CORRIENTE		**613.848**	**418.988**
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar			
Pasivos por impuestos corrientes			
Pasivos acumulados			
Otros pasivos corrientes			
Dividendos	8	250.309	103.937
Total del pasivo corriente	6	3.754	9.132
PASIVOS NO CORRIENTES	9	22.842	8.514
Obligaciones por beneficios definidos	10	6.614	4.001
TOTAL PASIVO	12	245.979	150.000
		529.499	**275.583**
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11	19.521	17.003
		549.020	**292.587**
		64.828	126.401
		613.848	**418.988**

Edwin Iván López
Gerente General

Viviana Salas
Contadora General

ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre de.. 2019	2018
Ingresos por servicios		995.639	664.650
Costo de los servicios	15	(687.825)	(492.002)
Utilidad bruta		**307.814**	**172.647**
GASTOS			
Gastos de operación	16	(214.990)	(184.604)
Utilidad en operación		**92.823**	**(11.956)**
Otras ganancias, neto		-	17.669
Gasto financiero, neto		(2.172)	(1.692)
Utilidad antes impuesto a la renta corriente		**90.651**	**4.020**
Impuesto a la renta corriente	6	(26.245)	(6.543)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		**64.406**	**(2.522)**

Edwin Iván López
Gerente General

Viviana Salas
Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

		Reservas		Resultados Acumulados		
	Capital Social	Legal	Facultativa	Efecto de aplicación por primera vez de las NIIF	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre de 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**
Dividendos pagados año 2017	-	-	-	-	125.978	125.978
Pérdidas Acumuladas Años Anteriores					(2.522)	(2.522)
Resultado integral del año	-	-	-	-	64.406	64.406
Saldos al 31 de diciembre de 2019	**400**	**925**	**555**	**1.065**	**61.884**	**64.829**

Edwin Iván López
Gerente General

Viviana Salas
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		792,049	678,521
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(658,894)	(694,482)
Efectivo pagado por impuestos		(37,512)	(38,063)
Efectivo proveniente de las actividades de operación		95,642	(54,024)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incremento de equipos, vehículos y otros	7	(27,386)	(52,214)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(27,386)	(52,214)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamo de relacionadas		(42,200)	52,200
Dividendos y préstamos de los accionistas	12	(30,000)	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(72,200)	52,200
Aumento del efectivo y sus equivalentes		(3,943)	(54,038)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4	10,475	64,514
Efectivo y equivalentes al final del año	4	**6,531**	**10,475**

(1) Durante el año 2019 se pagó 30,000.00 de dividendos declarados en el 2017 quedando un saldo aun de 120,000.00

Edwin Iván 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 2019, el personal de la Compañía alcanza los 15 empleados.

Durante el ejercicio 2019, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

N°	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
APE 2019-01	Monitoreo de Emisiones a la Atmósfera en Cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno, en los taladros de CCDC	CNPC Chuanquing Drilling Engineering	Febrero 2019 – Febrero 2020
APE 2019-09	Monitoreo de Gases y Material Particulado en chimeneas, calidad de aire, campos electromagnéticos, vibraciones y ruido para las Centrales Gonzalo Zevallos, Trinitaria, Enrique García, Santa Elena II, Santa Elena III, Aníbal Santos y Álvaro Tinajero de la Unidad de Negocio Electroguayas de Celec EP	CELEC EP ELECTRO GUAYAS	Diciembre 2018 - Marzo 2020
APE 2019-03	Servicio de Monitoreo Ambiental para la construcción de la Primera Línea del Metro de Quito Fase 2	CONSORCIO LÍNEA 1 METRO DE QUITO	Junio 2016 – Diciembre 2019
APE 2019-21	Monitoreo de Emisiones a la Atmosfera en cumplimiento del Monitoreo Ambiental Interno	CONSORCIO PEGASO	Enero - Diciembre 2019
APE 2019-23	Estudio de Impacto Ambiental en Hornos	HOLCIM ECUADOR S.A.	Diciembre 2018- Diciembre 2021

APE 2019-08	Monitoreo Anual año 2019	INGENIO SAN CARLOS	Mayo 2015 - Mayo 2020
APE 2019-05	Monitoreo Ambiental de Calidad de Aire, Emisiones en Fuentes Fijas de Combustión y Nivel de Presión Sonora.	NOVACERO	Mayo 2017 - Mayo -2020
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 Alcance a la Reevaluación del EIA Expost Complejo Oso para la Construcción de la Línea de Flujo para transportar Crudo Agua de Formación Entre las locaciones Oso B-Oso I	PETROAMAZONAS EP	Abril 2017- Abril 2018
APE 2017-37	Reevaluación al Estudio de Impacto y Plan de Manejo Ambiental Ex Post del Complejo Coca Bloque 7	PETROAMAZONAS EP	Noviembre 2017- Febrero 2019
APE 2017-41	Reevaluación de diagnósticos y plan de manejo ambiental de los campos Víctor Hugo Rúales (VHR), Sansahuari 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.	WAYRA ENERGY	Septiembre 2018 – Octubre 2019

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

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

2.1. Declaración de cumplimiento

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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

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

2.5. Equipos, vehículos y otros

i) Medición en el momento del reconocimiento

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

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

ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

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

iii) Método de depreciación y vidas útiles

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

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.

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., periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea no significativo.

2.8. Impuesto a la renta

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

i. Impuesto corriente

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

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.

2.9. 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.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

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

2.10. Beneficios a los empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

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

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

ii. Participación de trabajadores en las utilidades

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

2.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

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

2.12. Costos y Gastos

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

2.13. Ingresos y gastos financieros

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

2.14. Compensación de saldos y transacciones

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

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

2.15. Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior -

Activos financieros

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

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

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

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

i. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

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

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

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 sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía

2.16. Distribución de dividendos

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

2.17. Partidas excepcionales

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

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

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

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

3.1. Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza

una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe a cubrir con respecto al valor libro de los activos. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo.

3.2. Activos financieros, deterioro

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

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

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

3.4. El cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios definidos

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

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

	...31 de diciembre del...	
	2019	2018
Caja chica	300	300
Bancos	6,232	10,175
Total efectivo y equivalentes de efectivo	**6,532**	**10,475**

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

		...31 de diciembre del...	
		2019	2018
Clientes		427,513	119,725
Garantías contratos		5,534	4,843
Derechos de cobro	(1)	-	104,211
Relacionados		25,100	25,100
Empleados		16,200	-
Anticipo proveedores		994	999
Fondos entregados		1,631	2,305
Provisión cuentas incobrables		(7,976)	(7,976)
		468,997	**249,207**
Corto plazo		468,997	249,207
Largo plazo		-	-
		468,997	**249,207**

(1) En el 2019 se devenga ingresos del 2018 US$42,901; y del 2017 US$61,310.

NOTA 6 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Activos por impuestos corrientes		
Retenciones en la fuente	957	6.161
IVA- crédito tributario	46.180	35.994
	47.137	**42.156**

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	1.461	4.266
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	2.293	4.866
	3.754	**9.132**

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

	..31 de Diciembre del.. 2018	2017
Gasto del impuesto corriente	26.245	6.543
Total gasto de impuestos	**26.245**	**6.543**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Utilidad antes de impuesto a la renta	90650,93	4.021
Gastos no deducibles	32774,08	14.099
Ingresos exentos	0	(3.533)
Utilidad gravable	123.425	14.586

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	27.154	3.209
Anticipo mínimo determinado	0	7.590
Gasto impuesto a la renta	27.154	7.590
Impuesto a la renta diferido	(908)	(1.048)
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	**26.245**	**6.543**
	-	0

Principales reformas tributarias

Ley Orgánica de Reactivación Económica

Registro Oficial Nº 150

El 1 de enero entró en vigor la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera para promover un desarrollo económico que condiciones de eficiencia, competitividad, productividad y justicia. Para ello, y según se infiere de su exposición de motivos, se requiere el impulso del emprendimiento con especial énfasis en las microempresas* y la Economía Popular y Solidaria.

Para lograr estos objetivos la Ley modifica, entre otras, las siguientes normas: la Ley de Régimen Tributario Interno, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el Código Tributario, la Ley de Compañías, el Código Orgánico Monetario y Financiero, la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria o la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos.

Entre las principales novedades que inciden en el sector micro financiero destacan las siguientes:

Exoneración del Impuesto Sobre la Renta: se amplían los sujetos beneficiados. Así, las entidades del sector financiero popular y solidario pertenecientes a segmentos distintos de los ya previstos por la norma** también podrán beneficiarse de la exención. Adicionalmente, las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir del 1 de enero de 2018 podrán resultar beneficiadas de dicha exención durante tres años.

Obligación de llevar contabilidad: se concreta la cuantía anual de ingresos, 300.000 USD anuales, a partir de la cual las personas naturales estarán obligadas a llevar contabilidad.

Modificación de tarifas impositivas: se rebaja en tres puntos porcentuales la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.

Medios de pago electrónico: fomenta su uso, concretamente exige a las cooperativas de transporte terrestre público y a determinadas instituciones que cuenten con un sistema de cobro de pasajes que utilice este tipo de medios de pago.

* Según el Decreto Ejecutivo Nº 2086 de Septiembre de 2004 se entiende por microempresa: "aquella unidad económica operada por personas naturales, jurídicas o de hecho, formales o informales que tiene las siguientes características:

Actividades de producción, comercio o servicios, subsectores de alimentos, cerámico, confecciones, [...] y otros afines.

Actividades de autoempleo que tengan hasta 10 colaboradores

Actividades con un capital de trabajo hasta 20.000 dólares que no incluya inmuebles y vehículos que sean herramientas de trabajo

** Instituciones de culto religioso, beneficencia, promoción y desarrollo de la mujer, arte, educación, investigación, entre otras.

LOS ASPECTOS MÁS IMPORTANTES DE LA LEY ORGANICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL

Mediante Registro Oficial Suplemento 309 de 21 de agosto de 2018 se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, la cual contempla entre otros temas lo siguiente:

Podrán beneficiarse con la remisión del 100% de los intereses, recargos de pago a créditos solicitados y multas, aquellos contribuyentes que estén en mora en el Servicio de Rentas Internas al 2 de abril de 2018. Además, con el cumplimiento de las condiciones determinadas en la presente ley, los contribuyentes se podrán acoger al saneamiento de valores que componen la matriculación vehicular, infracciones de tránsito, obligaciones aduaneras, impuestos vehiculares, IESS, servicios básicos, créditos educativos y becas, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, intereses generados por responsabilidad civil y multas por la Contraloría General del Estado.

Los usuarios que requieran beneficiarse de la remisión del 100% de intereses, multas y recargos correspondientes a obligaciones fiscales y tributarias tienen un plazo de 90 días (desde la publicación de la ley) para pagar la totalidad del capital adeudado. Sino cuentan

con aquella capacidad de pago, se otorgará un plazo máximo de 2 años para el cumplimiento.

En cuanto a la atracción de inversión privada, se establece la exoneración del Impuesto a la Renta por 12 años para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados* contados desde el primer año que se generen impuestos. Para las inversiones dentro de las zonas urbanas de Quito y Guayaquil se realizará la exoneración del impuesto por 8 años. Es importante destacar que esta exoneración será aplicable a las sociedades nuevas o ya existentes siempre y cuando generen empleo neto.

Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas para nuevas inversiones productivas con contratos de inversión por concepto de importaciones de bienes de capital y materia prima indispensable para el negocio, dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, a favor de personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador o en el exterior.

Los proyectos de vivienda de interés social calificados por el ente rector de hábitat y vivienda, gozarán de los beneficios e incentivos previstos en esta ley, su Reglamento y demás normativa aplicable. Así mismo, estos beneficios se extenderán también a las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades de construcción de vivienda de interés social, debidamente calificados.

Los sectores priorizados son los establecidos en el artículo 9.1 Código Orgánico de la Producción:

Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;

Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;

Metalmecánica;

Petroquímica;

Farmacéutica;

Turismo;

Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;

Servicios Logísticos de comercio exterior;

Biotecnología y Software aplicados; y,

Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

NOTA 7 - EQUIPOS, VEHICULOS Y OTROS

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Muebles y enseres	21.642	21.642
Equipos de oficina	1.343	1.343
Equipo de laboratorio de campo	317.193	296.233
Equipo de computación	22.806	19.967
Vehículos	103.136	99.549
	466.120	438.734
Menos:		
Depreciación acumulada	(390.456)	(333.376)
Total	**75.664**	**105.358**

Los movimientos de activos fijos, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Saldo inicial, neto	105.358	141.869
Adiciones (disminuciones), neto	27.386	52.214
Depreciación - gasto	(57.080)	(88.725)
Saldo final, neto	**75.664**	**105.358**

NOTA 8 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. 2019	2018
Proveedores Locales	25.297,25	19.886
Relacionadas	212.000	66.760

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Otras cuentas por pagar	13.012	17.290
Préstamos comerciales	-	-
	250.309	**103.937**

NOTA 9 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	2019	**2018**
Participación a trabajadores	15.997	709
Beneficios sociales	6.845	7.804
	22.842	**8.514**

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...	
	2019	**2018**
Saldo inicial	709	31.583
Provisión del año	15.997	709
Pagos efectuados	(709)	(31.583)
Saldo final	**15.997**	**709**

NOTA 10 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	2019	**2018**
Liquidaciones por pagar	1.760	192

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Seguridad social	4.854	3.809
	6.614	**4.001**

NOTA 11 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

	..31 de Diciembre del..	
	2019	**2018**
Jubilación patronal	14.328	11.896
Bonificación por desahucio	5.192	5.107
	19.521	**17.003**

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...	
	2019	**2018**
Saldo inicial	11.896	11.037
Costo de los servicios del período corriente	2.291	3.123
Costos por intereses	141	478
Reversión		(2.742)
Saldo final	**14.328**	**11.896**

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...	
	2019	**2018**
Saldo inicial	5.107	4.887
Costo de los servicios del período corriente	1.680	1.059
Costos por intereses	15	205
Pagos	(1.610)	-
Reversión	-	(1.045)
Saldo final	**5.192**	**5.107**

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

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

Las principales hipótesis actuariales usadas fueron:

	2019	**2018**
Tasa de descuento	7,92%	8,21%
Tasa de incremento salarial	3,59%	3,91%
Tasa de rotación (media)	0,00%	-36,36%
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..	
	2019	**2018**
Dividendos por pagar	245.979	150.000
	245.979	**150.000**

En el 2019 se canceló 30.000 de los 150.000 de un saldo aun no liquidado de los dividendos declarados por la junta de socios del 13 de Julio de 2017. La Gerencia decidió repartir dividendos correspondientes al 2017 en el mes Noviembre del 2019 por un monto de 125.979 lo cual incremento la cuenta de Dividendos por pagar, los cuales se cancelarán en el año 2020.

Un movimiento de esta cuenta es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	2019	**2018**
Saldo inicial	150.000	150.000
Dividendos declarados	125.979	-
Pagos	(30.000)	-
Saldo final	**245.979**	**150.000**

NOTA 13 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social está representado por 400 participaciones, cada una; tiene un valor nominal deUS$1 dólar de los Estados Unidos de América.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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...	
	2019	**2018**
Resultados acumulados	(2.522)	123.456
Efecto de aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	1.065	1.065
	-1.457	124.521

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 2019 y 2018 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...	
Saldos		**2019**	**2018**
Cuentas por cobrar	**(1)**	25.100	25.100
Cuentas por pagar	**(2)**	185.800	66.760

Transacciones

Compras	174.000	44.000
Ingresos		25.074

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

Compensación del personal clave de la gerencia

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

	...31 de diciembre del...	
	2019	**2018**
Beneficios a corto plazo	80.887	53.900
	80.887	**53.900**

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..	
	2019	**2018**
Costo de los Servicios		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	130.183	140.602
Beneficios sociales	17.134	17.346
Gastos en el campo de trabajo	128.925	85.714
Aporte a la seguridad social	23.054	26.660
Honorarios profesionales	53.349	62.530
Transporte	14.273	9.843
Suministros, herramientas y materiales	36.581	15.756
Mantenimiento y reparaciones	15.301	5.474
Seguros y reaseguros	23.265	19.603
Alquiler de equipos	166.045	23.944
Depreciaciones y amortizaciones	53.523	76.008

Impuestos y contribuciones	176	-
Otros	26.016	8.523
	687.825	**492.002**

(1) Durante el año 2019 hubo incremento de ingresos por lo cual hay mayor contratación de Servicios Profesionales.

NOTA 16 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	2019	**2018**
Gastos de Operación		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	86.596	61.521
Beneficios sociales	14.686	12.456
Aporte a la seguridad social	17.307	11.187
Participación trabajadores en las utilidades	15.997	709
Honorarios profesionales	9.149	18.947
Gastos en el campo de trabajo	1.777	2.758
Arriendos	24.000	24.000
Movilización, alimentación	7.685	4.119
Suministros, herramientas y materiales	16.116	14.136
Mantenimiento y reparaciones	2.844	4.540
Seguros y reaseguros	4.356	3.968
Servicios públicos	7.077	8.137
Impuestos y contribuciones	2.175	3.043
Depreciación	3.557	12.717
Otros	1.666	2.364
	214.990	**184.604**

(1) Durante el año 2019 hubo incremento de ingresos por lo cual hay mayor contratación de Servicios Profesionales.

NOTA 17 - CONTINGENCIAS

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no reporta contingencias significativas.

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

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de abril de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 19 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia el 26 de abril de 2020 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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.