

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
Y 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estados de situación financiera	2 , 3
Estados de resultados integrales	4
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo	6 y 7
Notas a los estados financieros	8 a la 19

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011**

---

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31,		Enero 1,
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
		.....(en U.S. dólares).....		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>				
Caja y bancos	4		337	10,595
Cuentas por cobrar comerciales	5	15,195	2,796	25,284
Inventarios	6	108,883	149,812	34,987
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	7	<u>39,595</u>	<u>41,822</u>	<u>64,944</u>
Total activos corrientes		<u>163,673</u>	<u>194,767</u>	<u>135,810</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>				
Planta, equipos de oficina y vehículos, neto	8	1,411,938	1,574,594	1,745,841
Activos por impuestos diferidos	9	<u>398,203</u>	<u>387,403</u>	<u>330,358</u>
Total activos no corrientes		<u>1,810,141</u>	<u>1,961,997</u>	<u>2,076,199</u>
<b>TOTAL</b>		<u>1,973,814</u>	<u>2,156,764</u>	<u>2,212,009</u>

---

Ver notas a los estados financieros

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011**

	Notas	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
		.....(en U.S. dólares).....		
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>				
Sobregiros bancarios				48,693
Vencimientos corrientes obligaciones a largo plazo	10	44,743	22,843	320,343
Cuentas por pagar	11	1,241,539	2,467,029	3,387,161
Gastos acumulados	12	<u>19,455</u>	<u>23,058</u>	<u>18,184</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,305,737</u>	<u>2,512,930</u>	<u>3,774,381</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>				
Obligaciones bancarias	13	208,007	172,024	28,148
Obligaciones por beneficios definidos	14	<u>5,272</u>	<u>7,089</u>	<u>7,289</u>
Total pasivos no corrientes		<u>213,279</u>	<u>179,113</u>	<u>35,437</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>1,519,016</u>	<u>2,692,043</u>	<u>3,809,818</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>				
Capital social		400	400	400
Aportes futura capitalización		3,371,117	1,939,600	439,600
Resultados acumulados aplicación NIIF primera vez		(1,671,158)	(1,671,158)	(1,671,158)
Resultados acumulados		<u>(1,245,561)</u>	<u>(804,121)</u>	<u>(366,651)</u>
Patrimonio de los socios		<u>454,798</u>	<u>(535,279)</u>	<u>(1,597,809)</u>
<b>TOTAL</b>		<u>1,973,814</u>	<u>2,156,764</u>	<u>2,212,009</u>

Ver notas a los estados financieros

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

---

	<u>Notas</u>	<u>2012</u> .....(en U.S. dólares).....	<u>2011</u>
INGRESOS ORDINARIOS	17	93,695	99,880
COSTO DE VENTAS	18	<u>315,777</u>	<u>171,230</u>
MARGEN BRUTO		<u>(222,082)</u>	<u>(71,350)</u>
Gastos de administración y ventas	18	(184,086)	(313,897)
Gastos financieros		(23,241)	(76,723)
Otros ingresos (gastos), neto		<u>(3,971)</u>	<u>(16,448)</u>
 PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		 <u>(433,380)</u>	 <u>(478,418)</u>
Menos:			
Impuesto a la renta corriente	15	18,860	16,097
Impuesto a la renta diferido		<u>(10,800)</u>	<u>(57,045)</u>
Total		<u>8,060</u>	<u>(40,948)</u>
 PÉRDIDA NETA DEL AÑO Y RESULTADOS INTEGRALES		 <u>(441,440)</u>	 <u>(437,470)</u>

Ver notas a los estados financieros

---

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011**

Expresados en U. S. Dólares

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes futura capitalización</u>	<u>Resultados acumulados aplicación NIIF primera vez</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2011	400	439,600	(1,671,158)	(366,651)	(1,597,809)
Pérdida neta				(437,470)	(437,470)
Aportes de socios	<u>-</u>	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500,000</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2011	400	1,939,600	(1,671,158)	(804,121)	(535,279)
Pérdida neta				(441,440)	(441,440)
Aportes de socios	<u>-</u>	<u>1,431,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,431,517</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2012	<u>400</u>	<u>3,371,117</u>	<u>(1,671,158)</u>	<u>(1,245,561)</u>	<u>454,798</u>

Ver notas a los estados financieros

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	.....(en U. S. dólares).....	
Efectivo recibido de clientes y otros	80,403	122,368
Efectivo pagado a proveedores y a empleados	(101,221)	9,790
Intereses pagados	(37,402)	(69,489)
Otros, neto	<u>-</u>	<u>744</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	<u>(58,220)</u>	<u>63,413</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición planta, equipos de oficina y vehículos		<u>(61,068)</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión		<u>(61,068)</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aportes de socios		191,597
Préstamos y sobregiros bancarios	<u>57,883</u>	<u>(204,200)</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>57,883</u>	<u>(12,603)</u>
Incremento (disminución) neta en caja y bancos	337	(10,258)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>337</u>	<u>10,595</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>-</u>	<u>337</u>

Ver notas en los estados financieros

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (Continuación.....)**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	.....(en U. S. dólares).....	
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA PÉRDIDA NETA, CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Pérdida neta	<u>(441,440)</u>	<u>(437,470)</u>
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación:		
Depreciación de planta, equipos de oficina y vehículos	150,703	151,104
Provisión impuesto a la renta	18,860	16,097
Provisiones jubilación patronal	(1,815)	(342)
Provisiones bonificación de desahucio	(2)	142
Impuestos diferidos	(10,800)	(57,045)
Pérdida en venta de planta, equipos de oficina y vehículos	11,954	
Interés financiero		1,883
Reversión provisión de deterioro	(22,350)	(39,515)
Provisión cuentas incobrables	<u>892</u>	<u>-</u>
Total	<u>147,442</u>	<u>72,324</u>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(Aumentos), disminuciones:		
Cuentas por cobrar comerciales	(13,292)	22,488
Inventarios	63,278	(75,310)
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	2,227	9,193
Cuentas por pagar	248,743	352,796
Gastos acumulados	<u>(65,178)</u>	<u>119,392</u>
Total	<u>235,778</u>	<u>428,559</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	<u>(58,220)</u>	<u>63,413</u>

Ver notas en los estados financieros

**SOLUCIONES AMBIENTALES SOSTENIBLES SOAMSO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Soluciones Ambientales Sostenible Soamso Cía. Ltda., es una Compañía Limitada, constituida en la República del Ecuador, mediante Resolución No. 06.G.IJ.0007800, fechada Octubre 26 del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías, inscrita ante el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil el 9 de noviembre del 2006, signado con el número 21.895, su actividad principal está relacionada con asuntos de tipo ambiental y, con la producción y comercialización de insumos agrícolas y / o sus derivados a nivel nacional e internacional.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de la compañía Soluciones Ambientales Sostenible Soamso Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

**Bases de preparación.-** Los estados financieros de la compañía Soluciones Ambientales Sostenible Soamso Cía. Ltda. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**Caja y bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos tales como caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Valuación de inventarios.-** Productos terminados al último costo de producción, el cual no excede al valor neto de realización.

**Valuación de planta, equipos de oficina y vehículos.-** Maquinaria, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos al costo de adquisición, el costo de maquinaria, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 10 para maquinarias, equipos de oficina, muebles y enseres, 3 para equipos de computación y, 5 para vehículos.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de planta, equipos de oficina y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de maquinaria comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de la maquinaria.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Después del reconocimiento inicial, la planta, equipos de oficina y vehículos son registradas al costo menos la depreciación y cualquier valor por deterioro.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a las ventas. Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente cuando se emite la factura de venta.

**Ingresos.-** Constituyen ingresos por la venta de mercaderías, los cuales se registran en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

**Costos y gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Dichos costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Obligaciones por beneficios definidos.-** Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por un profesional independiente.

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

**Flujo de efectivo de entradas y salidas.-** El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Flujo de efectivo en actividades de operación.-** Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

**Flujo de efectivo en actividades de inversión.-** Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.-** Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

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

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad contable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Activos financieros.-** Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero 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 con cambios en resultados.

La compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

**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.

**Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas.-** La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>Normas</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones – Compensación de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2011)	Inversiones en asociadas y negocios Conjuntos	Enero 1, 2013

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto importante sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a las NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integrales.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias a la aplicación retroactiva de las NIIF, que se establecen en las NIIF.

#### **Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la compañía**

**Estimaciones.-** La NIIF 1 establece que las estimaciones de la compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta excepción también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

A continuación se detallan las estimaciones que ha considerado la compañía para la preparación de sus estados financieros:

#### **Vida útil y valor residual de planta, equipos de oficina y vehículos:**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de la planta, equipos de oficina y vehículos involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

#### **Activos y pasivos por impuestos diferidos:**

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

### **Obligaciones por beneficios definidos:**

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

### **Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

### **Valor justo de planta, equipos de oficina y vehículos:**

La Compañía ha determinado el valor justo de planta, equipos de oficina y vehículos significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

### **Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### **Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultados integrales y flujos de efectivo previamente informados de la compañía Soluciones Ambientales Sostenible Soamsó Cía. Ltda.:

#### **Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011**

	Diciembre 31, <u>2011</u> .....(en U.S. dólares).....	Enero 1, <u>2011</u>
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	1,252,595	73,349
Regulación saldo de inventarios por deterioro	(40,586)	(80,100)
Regulación saldo de producción en proceso	(154,148)	(293,401)
Regulación saldos depreciaciones planta, equipos de oficina y vehículos	(195,163)	(90,150)
Regulación saldo provisión jubilación patronal	(4,804)	(5,147)
Regulación saldo bonificación por desahucio	(2,283)	(2,142)
Regulación saldo activos tangibles	(1,769,012)	(1,521,295)
Baja cuenta por cobrar José Zavala	(9,281)	(9,281)
Impuestos diferidos	<u>387,403</u>	<u>330,358</u>
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>(535,279)</u>	<u>(1,597,809)</u>

#### 4. CAJA Y BANCOS

Un resumen de caja y bancos, es como sigue:

	..... Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Caja		248	110
Bancos		<u>89</u>	<u>10,485</u>
Total		<u>337</u>	<u>10,595</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales, es como sigue:

	..... Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Clientes	16,087	2,796	25,284
Menos provisión cuentas incobrables	<u>(892)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>15,195</u>	<u>2,796</u>	<u>25,284</u>

#### 6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios, es como sigue:

	..... Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Productos terminados	127,120	190,397	115,087
Provisión por deterioro	<u>(18,237)</u>	<u>(40,585)</u>	<u>(80,100)</u>
Total	<u>108,883</u>	<u>149,812</u>	<u>34,987</u>

#### 7. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de pagos anticipados y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	..... Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Anticipos a proveedores	19,794	34,516	44,829
Garantías	2,266	5,904	5,904
Impuestos	17,535	1,402	14,114
Otros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97</u>
Total	<u>39,595</u>	<u>41,822</u>	<u>64,944</u>

## 8. PLANTA, EQUIPOS DE OFICINA Y VEHICULOS

Un resumen de planta, equipos de oficina y vehículos, es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	(en U.S. dólares)		
Maquinaria	1,249,315	1,249,315	1,249,315
Instalaciones planta Daule Peripa	386,278	386,278	410,607
Tractores	166,704	166,704	166,704
Equipos fluviales	83,416	83,416	83,416
Vehículos	24,000	36,200	36,200
Muebles y enseres	4,414	4,414	4,414
Otros equipos	7,047	7,486	7,486
Equipo de computación	5,063	5,962	5,962
Equipos de operaciones	6,350	6,350	2,164
Instalaciones	1,056	12,880	12,880
Equipo de oficina	-	290	290
Total al costo	<u>1,933,643</u>	<u>1,959,295</u>	<u>1,979,438</u>
Menos depreciación acumulada	<u>521,705</u>	<u>384,701</u>	<u>233,597</u>
Planta, equipos de oficina y vehículos, neto	<u>1,411,938</u>	<u>1,574,594</u>	<u>1,745,841</u>

Los movimientos de planta, equipos de oficina y vehículos, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Bajas	Diciembre 31, 2011	Adiciones	Bajas	Enero 1, 2011
	(en U.S. dólares)					
<b>Costo:</b>						
Maquinaria	1,249,315		1,249,315			1,249,315
Instalaciones planta Daule Peripa	386,278		386,278	56,882	81,211	410,607
Tractores	166,704		166,704			166,704
Equipos fluviales	83,416		83,416			83,416
Vehículos	24,000	12,200	36,200			36,200
Muebles y enseres	4,414		4,414			4,414
Otros equipos	7,047	439	7,486			7,486
Equipo de computación	5,063	899	5,962			5,962
Equipos de operaciones	6,350		6,350	4,186		2,164
Instalaciones	1,056	11,824	12,880			12,880
Equipo de oficina	-	290	290	-	-	290
Total	<u>1,933,643</u>	<u>25,652</u>	<u>1,959,295</u>	<u>61,068</u>	<u>81,211</u>	<u>1,979,438</u>
<b>Movimiento depreciación acumulada:</b>						
Saldo al inicio del año	384,701		233,597			233,597
Movimiento del año	150,703		151,104			
Bajas	-		-			-
Saldo al final del año	<u>521,705</u>		<u>384,701</u>			<u>233,597</u>
Planta, equipos de oficina y vehículos, neto	<u>1,411,938</u>		<u>1,574,594</u>			<u>1,745,841</u>

## 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de activos por impuestos diferidos, es como sigue:

	..... Diciembre 31,.....		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Cuentas por cobrar	196		
Inventarios	4,012	9,335	19,224
Planta, equipos de oficina y vehículos	46,396	44,887	21,636
Obligaciones por beneficios definidos	658	447	1,749
Activos tangibles	<u>346,941</u>	<u>332,734</u>	<u>287,749</u>
Total	<u>398,203</u>	<u>387,403</u>	<u>330,358</u>

## 10. VENCIMIENTOS CORRIENTES OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un detalle de vencimientos corrientes obligaciones a largo plazo, es como sigue:

	..... Diciembre 31,.....		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Banco Promérica, operación N. 010100023010, préstamo sobre firmas y prenda industrial, a una tasa de interés anual del 9,76%, con vencimiento mensuales hasta diciembre del 2013.			
	<u>44,743</u>	<u>22,843</u>	<u>320,343</u>
Total	<u>44,743</u>	<u>22,843</u>	<u>320,343</u>

## 11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar, es como sigue:

	.....Diciembre 31,.....		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Proveedores	455,973	442,742	424,793
Socios		1,361,542	2,669,945
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	10,950	93,524	56,908
Sueldos	115,192	118,311	40,408
Liquidaciones de empleados	24,118		
Impuestos	36,350	21,271	22,312
Nahin Masú	143,766		
Juan Redrobán	94,477	87,099	61,656
Jaqueline Giler	16,419	17,419	20,000
Honorarios profesionales, Garisa S. A.	128,377	94,300	48,080
Arriendo y guardianía	20,400	48,533	20,320
Anticipos de clientes	138,608	137,084	5,662
Otros	<u>56,909</u>	<u>45,204</u>	<u>17,077</u>
Total	<u>1,241,539</u>	<u>2,467,029</u>	<u>3,387,161</u>

## 12. GASTOS ACUMULADOS

Un detalle de gastos acumulados, es el siguiente:

	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Decimo tercer sueldo	11,838	15,819	10,535
Decimo cuarto sueldo	7,447	6,318	6,531
Fondo de reserva	<u>170</u>	<u>921</u>	<u>1,118</u>
Total	<u>19,455</u>	<u>23,058</u>	<u>18,184</u>

## 13. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un detalle de obligaciones bancarias, es el siguiente:

	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Banco Promérica, préstamo sobre firmas y prenda industrial, a 5 años plazo, con vencimientos mensuales hasta noviembre del 2017, a una tasa de interés anual del 9,76%			
	<u>208,007</u>	<u>172,024</u>	<u>28,148</u>
Total	<u>208,007</u>	<u>172,024</u>	<u>28,148</u>

El préstamo otorgado por el banco Promérica fue garantizado con garantía prendaria sobre la maquinaria de la compañía, ubicada en la represa Daule Peripa por US\$. 735.452.

## 14. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un detalle de obligaciones por beneficios definidos, es como sigue:

	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Jubilación patronal	2,990	4,805	5,147
Bonificación por desahucio	<u>2,282</u>	<u>2,284</u>	<u>2,142</u>
Total	<u>5,272</u>	<u>7,089</u>	<u>7,289</u>

**Jubilación Patronal.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua 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. Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentadas en estudios actuariales, preparados por profesionales independientes, basado en el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Para el cálculo actuarial se consideró una tasa anual de descuento del 4 %.

Los movimientos de jubilación patronal, fueron como sigue:

	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Saldo al inicio del año	4,805	5,147	
Provisión	-	-	5,147
Ajuste cálculo actuarial	<u>(1,815)</u>	<u>(342)</u>	-
Saldo al final del año	<u>2,990</u>	<u>4,805</u>	<u>5,147</u>

**Bonificación por desahucio.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y 1 de enero del 2011, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentada en estudios actuariales, preparados por profesionales independientes.

Los movimientos de bonificación por desahucio, fueron como sigue:

	.....Diciembre 31,.....		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Saldo al inicio del año	2,284	2,142	
Provisión	-	-	2,142
Ajuste cálculo actuarial	<u>(2)</u>	<u>142</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>2,282</u>	<u>2,284</u>	<u>2,142</u>

## 15. IMPUESTOS A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades sujetas a distribución, (24% para el año 2011) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización, (14% para el año 2011). A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de los socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravadas para efectos del impuesto a la renta.

**Impuesto a la renta reconocido en los resultados,-** Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y la utilidad gravable (pérdida tributaria), es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Pérdida según estados financieros	<u>(433,381)</u>	<u>(304,657)</u>
Mas:		
Gastos no deducibles	<u>6,826</u>	<u>208,477</u>
Pérdida tributaria	<u>(426,555)</u>	<u>(96,180)</u>
Anticipo calculado (1)	<u>18,860</u>	<u>16,097</u>

(1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y presentado en la declaración del Impuesto a la renta del año inmediato anterior (formulario 101), el cual resulta de la suma matemática del 0.4 % del activo, 0.2 % del patrimonio, 0.4 % de ingresos gravados y 0.2 % de costos y gastos deducibles.

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta, fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Saldo al inicio del año	16,097	13,928
Provisión	18,860	16,097
Pagos	<u>(16,097)</u>	<u>(13,928)</u>
Saldo al final del año	<u>18,860</u>	<u>16,097</u>

### **Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta**

**Situación fiscal.-** De acuerdo con disposiciones legales vigentes, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores, contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando la empresa haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

**Determinación y pago del impuesto a la renta.-** El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5 % de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de sus anticipos por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

**Anticipo del impuesto a la renta.-** El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, hasta por un período de 5 años.

## 16. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

**Capital social.-** El capital social de la compañía está constituido por 400 participaciones de US\$. 1,00 cada una.

**Aportes futura capitalización.-** Constituyen valores comprometidos por los socios de la compañía, los mismos que serán destinados para aumentar el capital social de la empresa.

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

Un detalle de ajustes registrados en la cuenta resultados acumulados adopción NIIF primera vez, es como sigue:

	.....Diciembre 31,..... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....		
Regulación saldo de inventarios por deterioro	(80,100)	(80,100)	(80,100)
Regulación saldo de producción en proceso	(293,401)	(293,401)	(293,401)
Regulación saldos depreciaciones planta, equipos de oficina y vehículos	(90,150)	(90,150)	(90,150)
Regulación saldo provisión jubilación patronal	(5,147)	(5,147)	(5,147)
Regulación saldo bonificación por desahucio	(2,142)	(2,142)	(2,142)
Regulación saldo activos tangibles	(1,521,295)	(1,521,295)	(1,521,295)
Baja cuenta por cobrar José Zavala	(9,281)	(9,281)	(9,281)
Impuestos diferidos	<u>330,358</u>	<u>330,358</u>	<u>330,358</u>
Total	<u>(1,671,158)</u>	<u>(1,671,158)</u>	<u>(1,671,158)</u>

## 17. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía, son como sigue:

	.....Diciembre 31,.....	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	.....en U.S. dólares).....	
Ingresos por venta de mercaderías	91,920	99,880
Ingresos por prestación de servicios	<u>1,775</u>	<u>-</u>
Total	<u>93,695</u>	<u>99,880</u>

## 18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	.....Diciembre 31,.....	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Costo de ventas	315,777	171,230
Gastos administrativos	163,402	306,004
Gastos de venta	<u>20,684</u>	<u>7,893</u>
Total	<u>499,863</u>	<u>485,127</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Julio 30, 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por el Directorio de la compañía en marzo 24 del 2013 y serán presentados a los señores Socios y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.