COMPAÑÍA EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUIRENT

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Ing. Ricardo Valencia Cobos
Auditor Independiente

EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUITRANSA

Estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y 2011

INDICE

	Página No.
Informe del auditor independiente	1
Estado de Situación Financiera - Activos	3
Balance de Situación Financiera– Pasivo y Patrimonio	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujo de Efectivo	7 y 8
Notas a los estados financieros	9 a 24

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de
EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUIRENT.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUIRENT,** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, y el resultado de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude u error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoria. Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador quien rige estas normas. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa. Ya sea como resultado de fraude u error.

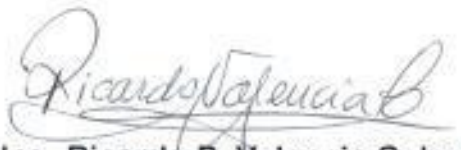
Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la empresa en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUIRENT,** al 31 de diciembre del 2012 y 2011, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes, y descritas en las Notas No. 2 en adelante.

Guayaquil, Mayo 30 del 2013.



Ing. Ricardo P. Valencia Cobos.
Auditor Independiente.
Reg. SC-RNAE 100
Cont. No. 8633

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

ACTIVO
(En dólares)

		Al 31 de diciembre 2010 ó 1o. Enero 2011	Al 31 de diciembre del 2011	Al 31 de diciembre del 2012
CORRIENTE:				
Caja y Bancos	(Nota 3)	100.529,51	31.899,24	35.648,45
Cuentas por Cobrar, neto:	(Nota 4)	516.279,59	929.774,39	1.297.847,30
Inversiones	(Nota 5)	-	400,00	400,00
Pagos Anticipados	(Nota 6)	302.456,45	291.573,31	484.119,99
Total Corriente:		**919.265,55**	**1.253.646,94**	**1.818.015,74**
NO CORRIENTE:				
Propiedades y Equipos Neto:	(Nota 7)	2.378.096,33	2.352.560,66	4.386.663,63
TOTAL DEL ACTIVO:		**3.297.361,88**	**3.606.207,60**	**6.204.679,37**

Ver Nota a los Estados Financieros.

		Al 31 de diciembre 2010 ò 1o. Enero 2011	Al 31 de diciembre del 2011	Al 31 de diciembre del 2012
CORRIENTE:				
Cuentas por Pagar - Locales	(Nota 8)	2.287.650,48	2.210.605,23	3.603.072,01
Obligaciones Bancarias	(Nota 8)	-	11.379,95	97.881,26
Acreedores Varios	(Nota 9)	595.888,14	547.106,55	336.673,11
Pasivos Acumulados	(Nota 10)	5.428,48	24.285,67	34.904,36
Impuestos fiscales	(Nota 11)	23.544,46	35.852,03	67.049,77
Obligaciones Sociales y Fiscales	(Nota 12)	26.733,47	96.337,84	82.980,28
Préstamos Accionistas	Nota 13)	260.014,84	406.735,37	501.922,74
Total Corriente:		**3.199.259,87**	**3.332.302,64**	**4.724.483,53**
NO CORRIENTE:				
Jubilación Patronal y Desahucio	(Nota 15)	-	-	28.860,90
Obligaciones bancarias - Porción L. P.	(Nota 14)	-	-	159.915,12
TOTAL NO CORRIENTE:		-	-	**188.776,02**
TOTAL DEL PASIVO:		**3.199.259,87**	**3.332.302,64**	**4.913.259,55**
PATRIMONIO:				
Capital Social	(Nota 1)	800,00	800,00	800,00
Reserva Legal	(Nota 17)	-	9.730,20	60.503,89
Entregas futuro aumento capital	(Nota 18)	-	-	867.000,00
Utilidades Acumuladas	(Nota 19)	-	87.571,81	222.598,11
Utilidad presente Ejercicio:	(Nota 16)	97.302,01	175.802,95	140.517,82
TOTAL PATRIMONIO:		**98.102,01**	**273.904,96**	**1.291.419,82**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:		**3.297.361,88**	**3.606.207,60**	**6.204.679,37**

Ver Nota a los Estados Financieros.

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(EN DOLARES)

		Notas	2.011	2012
INGRESOS:				
Ventas Netas		2	2.548.688,86	2.544.756,48
Costos de Ventas:		2	-1.640.768,17	-1.510.972,75
Utilidad Bruta:			**907.920,69**	**1.033.783,73**
GASTOS OPERACIONALES:		2		
Gastos de Administración			-607.394,51	-730.830,24
Gastos Servicios			-25.409,74	-50.433,22
Gastos Bancarios			0,00	-14.644,71
Total Gastos de Operación:			**-632.804,25**	**-795.908,17**
Utilidad en Operación:			**275.116,44**	**237.875,56**
OTROS (EGRESOS) INGRESOS				
Absorc. Cred. Trib. Y Otros Gastos			-2.975,65	-774,78
Ingresos Varios			-	2.010,41
Otros (Egresos)Ingresos, neto:			**-2.975,65**	**1.235,63**
Utilidad antes de Participación Empleados:			**272.140,79**	**239.111,19**
Participación Trabajadores:		2 y 16	-40.821,12	-35.866,68
Impuesto renta compañía:		2 y 16	-55.516,72	-47.113,60
Asiganción Reserva Legal		16	-	-15.613,09
Utilidad Neta del Ejercicio:	(Nota 16)		**175.802,95**	**140.517,82**

Ver nota a los estados financieros.

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(En dólares)

	CAPITAL SOCIAL	ENTREGAS ACCIONISTAS	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL
Movimiento año 2011:						
Saldo al 31 - 12 - 2010:	**800,00**	-	-	-	**97.302,01**	**98.102,01**
Transferencia de utilidad año 2011 a la reserva legal:			9.730,20		-9.730,20	-
Transferencia a Utilidad Acumulada:				87.571,81	-87.571,81	-
Utilidad neta presente ejercicio 2011:					175.802,95	175.802,95
Saldo al 31-12-2011:	**800,00**	-	**9.730,20**	**87.571,81**	**175.802,95**	**273.904,96**
Movimiento año 2012:						
Transferencia de cuenta de entrega de accionistas a cuenta patrimonial para futuro aumento de capital		867.000,00				867.000,00
Por transferencia desde utilidad 2011:			35.160,60		-35.160,60	-
Por transferencia desde utilidad 2011:				140.642,35	-140.642,35	-
Por provisión Jub. Patronal años anteriores:				-5.616,05		-5.616,05
Utilidad del Ejercicio 2012:					239.111,19	239.111,19
Asignación a la Reserva legal 2012			15.613,09		-15.613,09	-
Provisión 15% PT y 23% I RTA:					-82.980,28	-82.980,28
Saldo al 31-12-2012:	**800,00**	**867.000,00**	**60.503,89**	**222.598,11**	**140.517,82**	**1.291.419,82**

Ver nota a los estados financieros.

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011
(En dólares)
Método Directo

	2011	2012
FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido por Clientes	2.257.251,70	2.692.809,35
Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	-1.631.205,33	-831.397,88
Otros Ingresos	-	2.010,41
Flujo neto recibido (pagado) por Actividad de Operación:	**626.046,37**	**1.863.421,88**
FLUJO POR ACTIVIDAD DE INVERSION		
Compra de Maquinaria y vehículos de operación	-706.056,59	-3.068.276,52
Flujo de efectivo desembolsado en actividad de Inversión:	**-706.056,59**	**-3.068.276,52**
FLUJO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Ingreso por obtención financiamiento bancario	11.379,95	246.416,43
Entrega de socios para futuro aumento patrimonial	-	799.192,15
Entrega de accionistas para capital de trabajo	-	162.995,22
Flujo recibido (pagado) por Actividad de Financiamiento:	**11.379,95**	**1.208.603,80**
Aumento (disminución), neto de Efectivo:	-68.630,27	3.749,16
Efectivo al Inicio del año:	100.529,51	31.899,24
Efectivo al final del Ejercicio:	**31.899,24**	**35.648,40**

Ver nota a los estados financieros

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación de la Utilidad Neta con la caja neta proveniente de las actividades de operación.
Al 31 de diciembre del 2011 y 2012

(En dólares)

	2011	2012
Utilidad del Ejercicio:	**175.802,95**	**140.517,82**
Más/Menos Ajustes que no corresponden a desembolsos o ingresos de efectivo:		
Depreciación de activos fijos	334.970,69	413.851,07
Baja de activos fijos por retiros (al costo)	396.621,57	620.322,48
Provisión por deterioro cuentas por cobrar	8.492,56	-
Provisiòn gastos nóminas del personal	54.563,42	-
Prov. Particip. Empleados y Renta compañía	96.337,84	82.980,28
Asignación Reserva Legal desde Ut. Final	-	15.613,09
Provisión jubilación patronal y desahucio	-	10.391,38
Sub-total:	**1.066.789,03**	**1.283.676,12**
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-291.437,16	148.052,87
(Aumento) disminución Otras Cuentas por Cobrar	-	-516.125,83
(Aumento) dism. en Imp. Fiscales y Retenc. Fuente, neto	30.473,70	31.197,74
(Aumento) disminución deudores	-130.556,80	-
(Aumento) disminución pagos anticipados	-19.583,96	-192.546,68
(Aumento) dismin. Benef. Empleados a Impto. Renta	-26.733,47	-96.337,84
Aumento (dismin.) pasivos acumulados	18.857,19	10.618,69
Aumento Benef. Empleados por Jub. Patronal y Desah.	-	12.853,47
(Disminución) Aumento en Cuentas por Pagar	-21.762,16	1.182.033,34
Sub-total:	**-440.742,66**	**579.745,76**
Efectivo neto recibido por Actividades de Operación:	**626.046,37**	**1.863.421,88**

Ver nota a los estados financieros.

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(En dólares)

1) DESCRIPCION DE LA COMPAÑÍA

Constitución y objetivo:

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 23 de Septiembre del año 2008 se constituyó la compañía anónima denominada **EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.**, con un capital autorizado de **US $ 1.600,00** dólares de los Estados Unidos de América, con el objeto de dedicarse principalmente a la construcción y edificación de obras civil de todo tipo como carreteras, caminos vecinales, muelles, diques, pilotajes, túneles, movimientos de tierra y en general todo tipo de proyectos inmobiliarios, urbanísticos y de construcción. También se dedicará al alquiler de maquinarias, máquinas y transporte pesado de todo tipo.

El plazo de duración de la empresa es de cien años, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución de la compañía en el registro mercantil. El capital social de la empresa es de **US $ 800,00** dólares, divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, capital que podrá ser aumentado mediante resolución de la Junta General de Accionistas. El importe del capital social antes mencionado, está vigente por los años 2012 y 2011 respectivamente.

2) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O POLITICAS CONTABLES

Antecedentes

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de diciembre del 2011 las empresas presentaban sus estados financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un sólo criterio a nivel internacional, La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O. No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a su control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O. 498 de diciembre de ese año, establece un cronograma de implementación en tres grupos donde sus años de transición serían 2009, primer grupo; 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que es el caso de **EQUIPOS Y RENTAS S.A. – EQUIRENT.**
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completas como para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para Pymes debían al 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación, su cronograma de implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la conciliación patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contables que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1º. De Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC.

A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF Pymes, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1º. De Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF Pymes definitivas, agregadas las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIIF Pymes, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

Nota: La empresa **Equipos y Rentas S.A., Equirent,** presentó oportunamente a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su Plan y Cronograma de implementación y de trabajo, así como su conciliación patrimonial mucho antes de la fecha de Noviembre 2011.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la Normativa NIIF Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Comprenden el efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición.

Para concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Cuentas y Documentos por Cobrar.

La empresa medirá las cuentas cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas no exceden los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales , segregando las cuentas por cobrar.

Estimación de cuentas incobrables: Al final del periodo la empresa evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

En las notas explicativas a los estados financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los estados financieros.

Inversiones:

Comprende las inversiones efectuadas en otras empresa, registradas al costo de adquisición o histórico, cuya naturaleza se define como paquete accionario y sólo en caso de tener resultados positivos de la empresa emisora, la inversionista Equirent S.A., valora este activo al valor patrimonial proporcional, dato que no está proporcionado en la actualidad.

Pagos Anticipados:

Comprenden las partidas determinadas como impuestos corrientes del año, como son las retenciones en la fuente para ser descontadas del impuesto a la renta a pagar sobre el beneficio obtenido en el presente ejercicio, así como el crédito fiscal relacionado a las transacciones entre las ventas y las compras del año presente que se aplican a los pagos futuros en caso de darse, cuyas partidas están registradas al inicialmente al valor razonable y se mantienen bajo esta medición hasta cuando se aplique a los impuestos por pagar del año corriente.

Propiedad, Planta y Equipos.

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

EQUIRENT S.A., reconoce como activo de propiedades, planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito.

En su medición posterior, la empresa medirá las PPE a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

La empresa dará de baja en cuentas un activo de PPE que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. Asimismo, la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de PPE en el resultado del periodo contable en que se produjo.

La empresa revelará:

- Cada una de las clasificaciones de PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

En lo referente al deterioro:

- Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de PPE cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

- Los factores para identificar la existencia de un deterioro es:
- Que el valor de mercado haya disminuido.
- Existen cambios en el uso del activo.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Cuentas y Documentos por Pagar.

EQUIRENT S.A. reconoce una cuenta y documentos por pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa dará de baja en cuenta, una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y la composición de la cuenta.

Cuenta de Provisiones.

La empresa reconocerá una provisión del pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable.

La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Cuenta de Préstamos (Pasivos).

La empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. Se incluyen los préstamos efectuados a Instituciones del sector Bancario, que se registran al valor del capital y al vencimiento de cada dividendo de acuerdo a las tablas preparadas por las instituciones de crédito, los intereses se cargan al gasto del año. En el caso de ser el vencimiento a más de doce meses, la empresa procede a clasificar dicha deuda en las porciones correspondientes hasta 12 meses como pasivo corriente y después de doce meses en el largo plazo.

Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2012

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 23% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal y Facultativa

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del15% de participación empleados y del impuesto a la renta, para la reserva legal y de acuerdo a la decisión de la Junta de Accionistas, lo destina a las utilidades acumuladas o a la distribución de dividendos si es el caso.

3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTO: CAJA Y BANCOS

El resumen de estas cuentas es como sigue:

	2012	2011
Caja General	30.297,04	800,00
Caja Chica	781,23	550,00
Banco Internacional	4.570,13	-
Banco del Pichincha	-	30.549,24
TOTAL:	**35.648,40**	**31.899,24**

En el caso de ocurrir sobregiros o saldos acreedores en las cuentas bancarias contables, la empresa las presenta dentro del pasivo corriente.

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende una participación de 400 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, con un monto de **US $ 400,00** dólares en la compañía Regilider S.A., cuyo importe fue registrado al costo de adquisición o valor razonable. Sólo en el evento que la empresa emisora tuviera utilidades que reportara a la tenedora, esta ultima procederá a valorarlas al método del valor patrimonial proporcional.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende los valores a favor de la compañia por concepto de ventas facturadas, servicios y contratos realizados con otros entes determinados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

Las cuentas por cobrar de clientes se valoran al importe original tranzado y su crédito no es mayor a 180 días razón por la cual no se miden posteriormente al costo amortizado. Incluyen préstamos de empleados y otros anticipos a terceros por servicios pendientes de recibir de parte de la empresa. Su detalle es el siguiente:

(Continua en siguiente página).

CUENTAS POR COBRAR:

	2012	2011
Clientes con facturas	114.128,19	262.181,11
Consorcio Requirent OSS	-	201.652,64
Confinasa S.A.	267.685,22	-
Varios deudores	36.775,82	63.064,09
Empleados	1.029,13	612,57
Anticipos a proveedores locales	397.863,78	29.572,10
Juan Carlos Villamar	480.000,00	-
Diteca S.A.	-	381.184,44
Otros	8.857,72	-
Suman:	1.306.339,86	938.266,95
Menos Provisión cuentas malas:	- 8.492,56	- 8.492,56
TOTAL:	**1.297.847,30**	**929.774,39**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, y por ello no se procedió a registrar gasto alguno en su deterioro.

6. PAGOS ANTICIPADOS.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro incluye el valor de los anticipos de impuestos sobre las retenciones efectuadas a la empresa de parte de clientes empresariales y a cargo de la entidad tributaria, a favor del contribuyente, así como el crédito tributario por el impuesto al valor agregado sobre las transacciones de ventas y compras para aplicar a futuros pagos. Incluyen pagos efectuados sobre pólizas que cubren riesgos de pérdidas de activos fijos y otros, que tienen vigencia de un año.

Su descomposición es la siguiente:

	2012	2011
Retenciones fuente 1% y 2% - Renta	56.780,47	62.469,28
Impuesto al valor agregado - 12%	294.465,84	160.782,49
Retenciones 30% y 70%	132.873,68	48.737,58
Seguros prepagados	-	19.583,96
TOTAL:	**484.119,99**	**291.573,31**

7) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro representa los activos tangibles adquiridos que se emplean en forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios para arrendarlos o usarlos en la administración del ente económico, cuya vida útil excede de un año. Su rubor más significativo está dado por el rubro de maquinaria y equipo, seguido de vehículos.

Sobre estos rubros no existen gravamen alguno o restricción en su uso y son de libre movimiento operacional. La descomposición y movimiento por los años 2012 y 2011 se detallan en la siguiente página 19.

8) CUENTAS POR PAGAR LOCALES.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, en este rubro se presenta el valor de las obligaciones a cargo de la compañía por concepto de adquisición de bienes o servicios para el proceso productivo en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Se incluyen préstamos a instituciones bancarias para capital de trabajo. El resumen de estas cuentas es el siguiente:

		2012	2011
Sobregiros bancarios contables	(a)	34.821,34	-
Proveedores Nacionales		9.805,24	507.245,79
Diteca S.A.	(b)	1.929.135,60	1.596.609,43
Teojama Comercial	(d)	216.584,33	52.186,59
Provisión gastos por pagar		107.176,48	54.563,42
Inmerisa S.A.	(f)	744.661,75	-
Maquinaria y Vehiculos S.A.		484.445,68	-
Automotriz Zhong Xing		43.111,62	-
Rivera R. Manuel		31.814,52	-
Impuestos varios a pagar		1.515,95	-
Suman Cuentas por pagar Locales:		**3.603.072,51**	**2.210.605,23**
Banco del Pichincha	©	24.637,58	11.379,95
Banco Internacional	€	73.243,68	-
Suman Préstamos Bancarios:		**97.881,26**	**11.379,95**
TOTAL:		**3.700.953,77**	**2.221.985,18**

© Corresponde a una obligación que vence en diciembre del 2013 cuyo origen fue para capital de trabajo a una tasa promedio de interés del 11.20% anual.

COMPAÑÍA EQUIRENT S.A.

Nota # 7

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS: Sección 17

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, correspondían:

(En dólares)					
AL COSTO:	**Saldo al 31/12/2010**	**Adiciones**	**Transferenc. y/o retiros**	**Total al 31/12/2011**	**% de Deprec.**
Edificios e Instalaciones	61.023,03	-	5,99	61.029,02	5%
Maquinaria y Equipos	2.190.978,92	536.682,56	-475.355,00	2.252.306,48	10
Muebles y Enseres	4.295,15	240,54	-	4.535,69	10
Equipos de Computación	3.299,00	-	-	3.299,00	33
Vehículos	469.631,80	169.133,49	-14.660,90	624.104,39	20
Total Costo:	2.729.227,90	706.056,59	-490.009,91	2.945.274,58	
Depreciación Acumulada:	-351.131,57	-334.976,68	93.394,33	-592.713,92	
Activos fijos, netos:	**2.378.096,33**	**371.079,91**	**-396.615,58**	**2.352.560,66**	

Movimiento año 2012:					
AL COSTO:	**Saldo al 31/12/2011**	**Adiciones**	**Transferenc. y/o retiros**	**Total al 31/12/2012**	**% de Deprec.**
Edificios e Instalaciones	61.029,02	-	-	61.029,02	5%
Terrenos	-	230.320,26	-	230.320,26	0%
Maquinaria y Equipos	2.252.306,48	1.626.531,77	-827.425,69	3.051.412,56	10
Muebles y Enseres	4.535,69		-	4.535,69	10
Equipos de Computación	3.299,00	295,00	-	3.594,00	33
Vehículos	624.104,39	1.211.129,49	-6.250,00	1.828.983,88	20
Total Costo:	2.945.274,58	3.068.276,52	-833.675,69	5.179.875,41	
Depreciación Acumulada:	-592.713,92	-413.851,07	213.353,21	-793.211,78	
Activos fijos, netos:	**2.352.560,66**	**2.654.425,45**	**-620.322,48**	**4.386.663,63**	

Ver nota a los estados financieros

(e) Corresponde a la porción corriente del Banco Internacional sobre dos operaciones (100311994 y 100312035) emitidas en Noviembre del 2012 que vencen en Mayo del 2014. La porción de largo plazo de estas operaciones es por US $ 159.915,12. (continua nota en siguiente página).

(a) Corresponde a sobregiro contable del Banco del Pichincha a la fecha.
(b) Proveedor de maquinaria pesada, repuestos y servicios de taller, con deudas que vencen en el 2013 y está garantizado su pago bajo contrato con reserva de dominio en lo relacionado a maquinarias.
(d) Proveedor de volquetas marca hino, cuya deuda vence en diciembre del 2013 las mismas que se encuentran garantizadas bajo prenda comercial.
(f) Corresponde a anticipo de Inmerisa en la venta de un terreno de propiedad de Equirent que se concluye en el siguiente ejercicio.

9. ACREEDORES VARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 este rubro comprende lo siguiente:

		2012	2011
Equitransa S.A.	(a)	-	500.000,00
Otros acreedores	(b)	336.673,11	47.106,55
TOTAL:		**336.673,11**	**547.106,55**

(a): Entregas efectuadas sobre trabajos que fueron realizados por Equirent en el año 2012.
(b): Comprenden varios clientes que han anticipado valores en los correspondientes años sobre obras a realizar de parte de la compañía, y en cuyo caso se cumplen en cada uno de los ejercicios correspondientes.

10. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los pasivos acumulados contienen las obligaciones laborales de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria, cuyo detalle es el siguiente:

(continua en la siguiente página)

PASIVOS ACUMULADOS:

El movimiento de los pasivos acumulados entre el 31 de diciembre del 2011 o 1º. De Enero del 2012, y hasta el 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	Saldo 2011	Pagos	Provisiones	Saldo 2012
Retenciones con IESS	3.825,48	- 48.702,53	54.728,94	9.851,89
Decimo tercer sueldo	4.270,78	- 16.191,58	18.828,27	6.907,47
Decimo cuarto sueldo	5.111,81	- 14.978,55	18.836,50	8.969,76
Vacaciones	9.324,66	- 11.041,64	10.301,85	8.584,87
Fondo de Reserva	451,64	- 451,64	-	-
Otros Haberes empleados	1.301,30	- 1.155,48	444,55	590,37
TOTAL:	**24.285,67**	**- 92.521,42**	**103.140,11**	**34.904,36**

11. IMPUESTOS FISCALES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los impuestos fiscales incluyen las retenciones en la fuente que por derecho tienen que pagar la empresa sobre pagos que efectúa a proveedores, y una vez retenidos los cancela al Servicio de Rentas Internas en el siguiente mes. Su composición es la siguiente:

	2012	2011
Impuesto al valor agregado	8.311,50	-
Retenciones 30%, 70% y 100%	22.308,31	25.788,15
Retenciones, 1%, 2%, 8%, 10%	25.691,90	9.705,33
Retención Renta Cia. Y Empleados	10.738,06	358,55
TOTAL:	**67.049,77**	**35.852,03**

12. OBLIGACION SOCIAL Y TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende lo siguiente:

	2012	2011
15% Participación empleados	35.866,68	40.821,12
23% y 24% Impto. Renta	47.113,60	55.516,72
TOTAL:	**82.980,28**	**96.337,84**

Estos rubros comprenden la participación a trabajadores después de la utilidad contable y del impuesto a la renta que para el año 2012 es del 23%, y ambas obligaciones se cancelan en el mes de Abril del siguiente año.

13. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprenden las entregas realizadas por los accionistas en calidad de capital de trabajo para la continuidad operacional productiva y otros acreedores. Su descomposición es la siguiente:

		2012	2011
Accionistas:		158.374,59	226.797,55
Ing. Patricio Moral		157.291,90	43.681,57
Sr. Ricardo Silva			
Accionistas inversiones	(b)	400,00	400,00
Otros:			
Ing. Alfredo Ortega	(a)	185.856,25	135.856,25
TOTAL:		**501.922,74**	**406.735,37**

(a): Entregas realizadas a la empresa en calidad de préstamos para capital de trabajo, el que no genera interés alguno.
(b) Entrega de sus propios peculios para adquisición accionaria.

14. PRESTAMOS BANCARIOS

LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2012, el importe de US $ 159.915,12 comprende la porción de largo plazo por un préstamo otorgado por el Banco Internacional, cuyo vencimiento y tasa de interés se encuentran detallados en la Nota No. 8.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012, este rubro contiene la provisión por Jubilación patronal y desahucio originada en el periodo de transición hacia las NIIF pymes y posteriormente por el cargo y cálculo para el año 2012, cuyo detalle es:

Provisión por Jubilación Patronal	US $ 20.066,73
Provisión por Desahucio	US $ 8.794,17
TOTAL PROVISION:	US $ 28.860,90

COMPAÑIAS RELACIONADAS

Las transacciones con compañías relacionadas ocurridas durante los años 2012 y 2011 es la siguiente:

Compañía Relacionada	Venta de Maquinaria	Ventas Rptos. y Servicios	TOTAL
Año 2011:			
Diteca S.A.	1.554.322,07	42.287,36	1.596.609,43
Año 2012:			
Diteca S.A.	1.851.570,17	77.565,43	1.929.135,60

Los importes de los años 2012 y 2011 se encuentran registrados en el pasivo y revelados en la Nota No. 8 de cuentas por pagar.

16. UTILIDAD CONTABLE, PARTICIPACION EMPLEADOS E IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA.

	2012	2011
Utilidad contable:	239.111,19	272.140,79
15% Participación empleados	35.866,68	40.821,12
Utilidad gravable:	274.977,87	231.319,67
Impuesto renta compañía	47.113,60	55.516,72
Utilidad final:		
Utilidad contable:	239.111,19	272.140,79
15% Participación empleados	- 35.866,68	- 40.821,12
Impuesto renta compañía	- 47.113,60	- 55.516,72
Utilidad neta del ejercicio:	**156.130,91**	**175.802,95**
Asignación Reserva Legal	- 15.613,09	-
Neto:	**140.517,82**	**175.802,95**

17. RESERVA LEGAL

Esta cuenta comprende la porción que se destina desde las utilidades generadas en los ejercicios contables después de la participación a trabajadores y el impuesto a la renta, de acuerdo a lo que decide la Junta de Accionistas y generalmente es del 10% de acuerdo a regulaciones societarias. Su movimiento fue el siguiente:

(Continua en siguiente página)

RESERVA LEGAL	Importes
Movimiento de la cuenta:	
INICIO:	
Saldo al 31 de diciembre 2011:	9.730,20
Más: Provisión sobre Utilidad 2011:	35.160,60
Más: Provisión sobre Utilidad 2012:	15.613,09
FINAL:	**60.503,89**

18. ENTREGAS FUTURO AUMENTO DE CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2012, el importe de **US $ 867.000,00** dólares corresponde a la transferencia desde el pasivo de entregas de accionistas que realizaron en diferentes fechas y cuyo objetivo se proyecta para aumentar el capital accionario, cuya gestión con el ente societario está en trámite. De igual manera, en caso de restar saldo alguno, servirá para absorber cualquier pérdida o gasto extraordinario que se presentaré.

19. UTILIDADES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012 este rubro incluye todas la ganancias suscitadas durante los ejercicios anteriores y autorizada mediante decisiones de la Junta de Accionistas, cuyo movimiento es el siguiente:

Saldo al final del 2011:	87.571,81
Por transferencia desde las utilidades generadas de ejercicios anteriores 2011:	140.642,35
Por la provisión por Jubilación Patronal y desahucio que no es deducible y se origina de acuerdo a la normativa NIIF Pymes:	- 5.616,05
Saldo al Final del 2012:	**222.598,11**

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión del informe del auditor externo (Mayo 30 del 2013) no han existido situaciones que a criterio de la administración de la empresa, pudieran tener algún efecto significativo sobre los estados financieros.