

**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

**C O N T E N I D O**

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de resultados integral

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Miembros del Directorio y Accionistas de:  
**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

Quito, 27 de mayo de 2013

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Sociedad **SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**; que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los correspondientes estados de resultados integrales, los cambios en el patrimonio neto y los estados de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye, evaluar



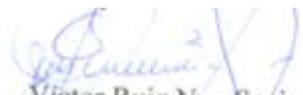
la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

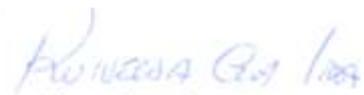
### **Opinión**

5. En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la Compañía SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A. al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los resultados integrales, los cambios en el patrimonio neto, sus flujos de efectivo y notas revelativas, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

6. De conformidad con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías las sociedades deben cambiar sus registros contables de manera obligatoria a partir de enero del 2012 de acuerdo con NIIF.
7. El informe del Auditor Independiente acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en la Ley de Régimen Tributario Interno se emitirá por separado.

  
Víctor Ruiz N. – Socio  
RNC N° 24075

  
Superintendencia de  
Compañías RNAE N° 432



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	NOTAS	2012	2011
<b>Activos Corrientes:</b>			
Efectivo y Equivalentes	3	180,937	348
Cuentas y documentos por cobrar, netos	4	390,816	507,033
Inventarios	5	21,470	46,814
Impuestos anticipados	6	237,219	231,351
Otras cuentas por cobrar	7	171,857	85,561
Cuentas por cobrar relacionadas	8	3,782	41,315
		<b>1,006,081</b>	<b>912,422</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipo	9	1,280,810	1,342,765
Gastos de constitución		0	11,117
Activo por impuesto diferido	10	566	663
		<b>1,281,376</b>	<b>1,354,545</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,287,457</b>	<b>2,266,967</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	11	176,080	339,900
Pasivos sociales	12.14	42,980	76,623
Obligaciones tributarias	13.14	62,365	33,027
Préstamos bancarios	16	22,346	0
Cuentas por pagar relacionadas	15	35,399	2,302
		<b>339,170</b>	<b>451,852</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Préstamos bancarios	16	69,612	0
Provisión despido y desahucio	17	15,204	7,480
Pasivo por impuesto diferido	18	35,967	41,792
		<b>120,783</b>	<b>49,272</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>459,953</b>	<b>501,124</b>
<b>PATRIMONIO</b>	19.20	<b>1,827,504</b>	<b>1,765,843</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2,287,457</b>	<b>2,266,967</b>

Las notas explicativas del 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2.012	2.011
<b>Ingresos:</b>			
Ventas netas 12%	21	2.552.610	1.341.687
Ventas netas 0%	21	45.520	0
Provisión de ingresos	21	177.703	0
Rendimientos financieros	21	103	462
Otros ingresos	21	2.899	0
		<b>2.778.835</b>	<b>1.342.149</b>
<b>Costos y gastos:</b>			
Costo de ventas	22	(2.171.012)	(682.020)
Administrativos	22	(396.046)	(535.531)
Gastos financieros	22	(5.067)	(1.491)
		<b>(2.572.125)</b>	<b>(1.219.042)</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>206.710</b>	<b>123.107</b>
15% participación trabajadores	12,14	31.007	18.466
23% / 24% Impuesto a la renta	13,14	26.812	27.494
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>148.891</b>	<b>77.147</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aporte Futuro Capital	Reservas Legal	Superávit por Revaluación	Resultado NIIF	Utilidad acumulada	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2010	1,000	0	0	0	0	7,116	8,116
Apropiación reserva legal 2010			712			(712)	0
Utilidad del ejercicio 2011						77,147	77,147
Aportes futura capitalización		1,551,632					1,551,632
Apropiación reserva legal 2011							0
	1,000	1,551,632	712	0	0	83,551	1,636,895
Corrección de errores							0
Aplicación NIIF 1ra Vez				137,694	(8,744)		128,950
Saldos al 31 de diciembre de 2011	1,000	1,551,632	712	137,694	(8,744)	83,551	1,765,845
<b>Retiro Aportes futura capitalización</b>		<b>(17,800)</b>					<b>(17,800)</b>
<b>Dividendos pagados</b>						<b>(69,432)</b>	<b>(69,432)</b>
<b>Utilidad del ejercicio 2012</b>						<b>148,891</b>	<b>148,891</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2012</b>	<b>1,000</b>	<b>1,533,832</b>	<b>712</b>	<b>137,694</b>	<b>(8,744)</b>	<b>163,010</b>	<b>1,827,504</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO**

**por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

**(expresado en dólares estadounidenses)**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	<b>2.895.413</b>	<b>864.249</b>
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	<b>(2.628.431)</b>	<b>(1.927.249)</b>
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación	<b>266.982</b>	<b>(1.063.000)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Adquisición de activos fijos	<b>(68.774)</b>	<b>(533.323)</b>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<b>(68.774)</b>	<b>(533.323)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</b>		
Disminución en activos diferidos	<b>0</b>	<b>33</b>
Aumento en obligaciones financieras l/p	<b>69.612</b>	<b>0</b>
Dividendos pagados	<b>(69.432)</b>	<b>0</b>
Aumento (disminución) por aporte futura capitalización	<b>(17.800)</b>	<b>1.551.632</b>
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	<b>(17.620)</b>	<b>1.551.665</b>
<b>Incremento neto del efectivo</b>	<b>180.588</b>	<b>(44.658)</b>
Efectivo al inicio del período	<b>349</b>	<b>45.007</b>
Efectivo al final del período	<b>180.937</b>	<b>349</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**  
**Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto (Utilizado)**  
**Por las Actividades de Operación**  
**por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011**  
**(expresado en dólares estadounidenses)**

	2012	2011
<b>Utilidad neta</b>	<b>206.710</b>	<b>123.107</b>
<b>Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:</b>		
Depreciación activos fijos	130.729	127.633
Provisión para despido intertemporal	6.148	0
Provisión para desahucio	1.578	0
Ajustes NIIF	(6.995)	0
Amortizaciones	11.117	11.149
	<b>142.577</b>	<b>261.889</b>
<b>Operaciones del periodo:</b>		
Disminución (Aumento) Cuentas y documentos por cobrar	116.578	(477.901)
Disminución (Aumento) Inventarios	25.344	(46.814)
Disminución (Aumento) Impuestos anticipados	(32.561)	(123.444)
Disminución (Aumento) Otras cuentas por cobrar	(48.764)	(107.280)
Aumento Cuentas y documentos por pagar	(162.914)	333.100
Aumento (disminución) Obligaciones financieras	22.346	0
Aumento (disminución) Obligaciones tributarias	29.219	(682)
Aumento (disminución) Pasivos sociales	(64.649)	48.811
Aumento (disminución) Cuentas por pagar a relacionadas	33.096	(950.679)
<b>Flujo neto originado por actividades de operación</b>	<b>(82.305)</b>	<b>(1.324.889)</b>
<b>Efectivo provisto por flujo de operaciones</b>	<b>266.982</b>	<b>(1.063.000)</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A. empresa 100% ecuatoriana fue fundada en el año de 2008 el objeto social de la compañía es la prestación de servicios profesionales en el procesamiento, tratamiento, exploración, explotación y control de lodos y sólidos; tratamiento de efluentes, análisis de parámetros físico; venta, importación, exportación, comercialización, representación, distribución, promoción de insumos, equipos, repuestos, accesorios, materiales, relacionados con la industria petrolera

El Capital accionario está dividido entre los cuatro accionistas: Jorge Villavicencio con el 8%, Gramola Gilda con el 9.2%, Palacio Bety con el 9.2%, y Robalino Fredy con el 73.6% restante de la compañía, divididas en 1.000 acciones de un dólar cada una.

SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A. es una compañía que se constituyó mediante escritura el 14 de noviembre de 2008 y fue inscrita en el registro Mercantil el 4 de diciembre de 2008 bajo el N° 4469 Tomo 139.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2012	4,16%
2011	5,41%
2010	3,33%

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

**1. Bases para la preparación de los estados financieros**

La Compañía SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A., conforme a lo dispuesto en el Art. 2 de la Resolución N° 10, publicada en el Registro Oficial N° 498 el 31 de Diciembre del 2008, es parte del tercer grupo de implementación de las NIIF's a partir del primero de



enero de 2012, por lo cual para el informe de auditoria, las NEC quedan derogadas. En tal virtud la Compañía tuvo la obligación de entregar el Cronograma de Implementación de dichas normas, el mismo que fue aprobado en Acta de Junta en fecha 8 de abril del 2011 y comprende las siguientes fases:

- Fase I: Plan de Capacitación en NIIF's
- Fase II: Plan de Implementación NIIF's
- Fase III: Diagnóstico de los principales impactos de la empresa

Las conciliaciones de patrimonio y los ajustes resultantes del proceso de implementación de normativa NIIF fueron aprobados mediante Acta de Junta realizada en fecha xx de xxxxxxx del 2012.

Los estados financieros en NEC presentados al 31 de diciembre de 2011 han sido modificados por el efecto de transición con el propósito de presentar información comparativa, para lo cual fue necesario crear nuevas partidas contables e implementar otras políticas contables así como establecer nuevos criterios de medición y estimaciones.

## **2. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 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 de 2012.

Los estados financieros de SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A., Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fechas 21 de mayo de 2012 y 3 de mayo 2011, respectivamente, 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 Sección 35 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la sección 35 al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2011, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **3. Resumen de principales Políticas Contables**

#### **a. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **b. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.



#### **d. Cuentas y documentos por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar originados por SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A. una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 60 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un 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 reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán 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 y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.



**e. Inventarios**

Mercaderías: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. Están clasificados como “Maquinaria y Equipos”, “Repuestos Importados”, “Tubería”, “Accesorios” y “Repuestos Nacionales”.

Importaciones en tránsito: Registradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del Estado de Situación Financiera y clasificada como “Maquinaria y Equipos” y “Repuestos y Accesorios”.

**f. Servicios y otros pagos por anticipado**

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

**g. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen). El costo de propiedades, planta y equipo 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 Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>	<b>Valor Residual</b>
Maquinaria y Equipo	10	2% - 5%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	0%
Equipos de Computación	3	0% - 5%



## **Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

### **h. Cuentas y documentos por pagar**

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial 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 mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es entre 30 a 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

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



**i. Obligaciones con instituciones financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias 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.

**j. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

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 no 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.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

**Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2012 se calcula al 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente; para el año 2013 y 2014 se rebaja en un punto porcentual.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.



A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a al renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a al renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2012, pago en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 23%.

### **Impuesto a la renta diferido**

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

### **k. Otras obligaciones tributarias**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

### **l. Beneficios sociales de corto plazo**

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer 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.

### **m. Beneficios sociales de largo plazo**

El costo de los beneficios definidos (despido intempestivo y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.



**n. Reserva legal**

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

**o. Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

**p. Costos y gastos**

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

**q. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

**NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.



A los efectos del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes definido en el párrafo anterior, se presenta neto de descubiertos bancarios, si los hubiera.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	<b>2012</b>	2011
Bancos	<b>180.280</b>	348
Caja chica	<b>657</b>	0
Total	<b>180.937</b>	348

#### **NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	<b>2012</b>	2011
Clientes (1)	<b>193.055</b>	380.583
Derechos provisionados de cuentas por cobrar (2)	<b>199.027</b>	126.811
Menos provisión para cuentas incobrables (3)	<b>(1.266)</b>	(361)
Total	<b>390.816</b>	507.033

- (1) Dentro de los principales clientes de la Compañía se encuentran: Halliburton, Qmax Ecuador, Sinopec, entre otras, empresas reconocidas en el mercado ecuatoriano en el sector Petrolero. Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el valor de la factura y forma de pago.
- (2) Corresponde a la provisión de los servicios prestados aún no facturados hasta diciembre de 2012 con Petroecuador, los cuales según política de la Compañía son reconocidos como ingresos devengados en el periodo corriente, junto con su correspondiente impuesto al valor agregado.
- (3) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de los principales clientes:



**2011**

Cliente	Cartera	Días de mora	Pérdida deterio
SINOPEC INTERNATIONAL PETROLEUM SERVICE ECUADOR S.	12.997	71	236
SINOPEC INTERNATIONAL PETROLEUM SERVICE ECUADOR S.	48.090	8	98
SINOPEC INTERNATIONAL PETROLEUM SERVICE ECUADOR S.	13.101	8	27
	<u>12.997</u>		<u>361</u>

La provisión se ha realizado de acuerdo a la política para el tratamiento de provisiones, la cual señala que se reconocerá una provisión, siempre y cuando la probabilidad de existencia de la obligación sea mayor a la de no existencia.

	2011 NEC	2011 EFECTO	NIIF'S
Provisión interés implícito	0	(361)	(361)
Total	<u>0</u>	<u>(361)</u>	<u>(361)</u>

Durante el año se realizó el siguiente movimiento de la provisión por deterior de la cartera.

	2012	2011
Saldo inicial	<b>361</b>	0
Adición	<b>905</b>	361
Saldo final	<u><b>1.266</b></u>	<u>361</u>

**NOTA 5. – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 se presenta la composición de inventarios:



	<b>2012</b>	2011
<b>Inventarios:</b>		
Cal Hidratada (1750 kg)	<b>368</b>	0
Pilimero 1550 (1225 kg)	<b>6.431</b>	0
Pilimero 1569 (1050 kg)	<b>5.565</b>	0
Quimicos	<b>1.384</b>	35.416
Mallas	<b>7.722</b>	11.398
<b>Total</b>	<b>21.470</b>	46.814

La Compañía compra para orden de producción con 15 días de anticipación y uso dentro de los 90 días posteriores. No existe desvalorización en el stock mantenido a diciembre.

#### **NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de impuestos anticipados.

	<b>2.012</b>	2.011
IVA en compras	<b>5.201</b>	0
Retención en la fuente	<b>52.551</b>	26.693
Credito tributario por retenciones de IVA	<b>179.467</b>	204.658
<b>Total</b>	<b>237.219</b>	231.351

#### **NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar.

	<b>2.012</b>	2.011
Cuentas por cobrar empleados	<b>10.612</b>	1.184
Garantías entregadas	<b>1.950</b>	1.850
Valores a liquidar	<b>0</b>	4.178
Anticipos a proveedores	<b>159.295</b>	78.349
<b>Total</b>	<b>171.857</b>	85.561



### NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar relacionadas.

	<b>2.012</b>	2.011
Marco Guamani	<b>1.282</b>	25.515
Gustavo Vaca	<b>0</b>	15.800
Betty Palacios	<b>2.500</b>	0
Total	<b>3.782</b>	41.315

### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	<b>2.012</b>	2.011
<u>COSTO</u>		
Equipo de Computación	<b>28.475</b>	26.569
Maquinaria y equipos	<b>1.491.183</b>	1.461.164
Stand	<b>8.095</b>	<b>8.095</b>
Software	<b>1.500</b>	0
Construcción en proceso	<b>71.848</b>	36.500
Total	<b>1.601.101</b>	1.532.328
<u>Depreciacion Acumulada</u>	<b>(320.291)</b>	(189.562)
<b>TOTAL</b>	<b>1.280.810</b>	1.342.766

Los activos fijos se registran inicialmente al costo de adquisición o de importación. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil y valor residual estimados.



	<u>Saldo</u> <u>2.011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo</u> <u>2.012</u>
Maquinaria y equipo	1.461.164	30.019	1.491.183
Equipo de computacion	26.569	1.906	28.475
Stand	8.095	0	8.095
Software	0	1.500	1.500
Construcciones en curso	36.500	35.348	71.848
	<u>1.532.328</u>	<u>68.773</u>	<u>1.601.101</u>
Depreciación acumulada	189.562	130.729	320.291
<b>Total</b>	<u>1.342.766</u>	<u>(61.956)</u>	<u>1.280.810</u>

#### EFFECTO DE CAMBIO DE NEC A NIIF

	<u>Saldo</u> <u>2.011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Revaluos</u>	<u>Bajas</u>	<u>Deterioro</u>	<u>Saldo</u> <u>2.011</u>
Maquinaria y equipo	1.283.815	0	177.349	0	0	1.461.164
Equipo de computacion	22.789	0	4.355	0	(575)	26.569
Stand	10.400	0	0	0	(2.305)	8.095
Construcción en proceso	36.500	0	0	0	0	36.500
Software	0	0	0	0	0	0
	<u>1.353.504</u>	<u>0</u>	<u>181.704</u>	<u>0</u>	<u>(2.880)</u>	<u>1.532.328</u>
Depreciación acumulada	189.562	0	0	0	0	189.562
<b>Total</b>	<u>1.163.942</u>	<u>0</u>	<u>181.704</u>	<u>0</u>	<u>(2.880)</u>	<u>1.342.766</u>

Sólidos y Lodos Nacionales S.A. optó por la medición de la partida de Equipo y maquinaria y utilizar este valor razonable como el reavalúo a la fecha de transición. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes. La Compañía ha considerado, el costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.



A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha 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 importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de ciertos componentes de los equipos debería ser aumentada.

#### **NOTA 10.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 23%, tarifa que estará vigente para el año 2012 y del 22% para el 2013; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados por lo menos al final de cada ejercicio fiscal en función de la probabilidad de recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. En resumen los efectos presentados en activos:

A continuación se presentan los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los cuales se generaron por el deterioro de activos de propiedad planta y equipo.

	<b>2.012</b>	2.011
Activo por impuesto diferido	<b>(96)</b>	663
Total	<b>(96)</b>	663

#### **NOTA 11. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:



	<b>2,012</b>	2,011
Cuentas por pagar	<b>176,080</b>	338,995
Total	<b>176,080</b>	338,995

Las obligaciones incluyen principalmente saldos por pagar a nuestros proveedores. Entre nuestros principales proveedores están Abiel Cía. Ltda., Mena Catillo Medardo, Mishanplantas, Orientoll S.A.

Estas cuentas tienen un plazo máximo de pago que depende de las condiciones de cada uno de los proveedores.

#### **NOTA 12.- OBLIGACIONES LABORALES**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	<b>2,012</b>	2,011
Sueldos por pagar	725	47,925
IESS por pagar	5,033	5,790
13ro por pagar	4,570	2,084
14to por pagar	1,645	2,117
Liquidación de haberes	0	54
Préstamos al IESS	0	137
15% participación trabajadores (Véase nota 13)	31,007	18,516
Total	<b>42,980</b>	<b>76,623</b>

#### **NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.



	2.012	2.011
IVA en ventas	3.560	0
Provisión IVA ventas no realizadas	21.324	0
Retención IVA	777	706
Retenciones fuente	4.163	4.827
Impuestos por pagar	5.729	0
Impuesto a la renta (Véase nota 13)	26.812	27.494
<b>Total</b>	<b>62.365</b>	<b>33.027</b>

#### NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2012 y 2011, según se muestra a continuación:

	2012	2011
Utilidad del ejercicio	206.710	123.107
(-)15% Participación Trabajadores	31.007	18.466
Base antes de impuesto renta	175.703	104.641
(-) Rentas exentas	(177.702)	0
(+) participación trabajadores rentas exentas	26.655	0
Gasto provisión despido intempestivo	6.148	0
Bonos de responsabilidad	30.000	0
Gasto depreciación reavalúo bienes	17.911	0
Gastos sin soportes	37.861	9.918
Utilidad imponible	116.576	114.559
Impuesto Causado	26.812	27.494
Anticipo de impuesto a la renta	0	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	(52.551)	(24.039)
Crédito tributario años anteriores	0	(2.654)
<b>(Crédito tributario) / Impuesto a pagar</b>	<b>(25.739)</b>	<b>801</b>
Anticipo impuesto renta próximo año	25.190	17.065



**Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta**

**2.012**

	<b>Tasa Efectiva</b>		
Utilidad del ejercicio	<b>175.703</b>	<b>23%</b>	<b>40.412</b>
(-) Rentas exentas	<b>(177.702)</b>	<b>-23%</b>	<b>(40.871)</b>
(+) participación trabajadores rentas exentas	<b>26.655</b>	<b>3%</b>	<b>6.131</b>
Gasto provisión despido intempestivo	<b>6.148</b>	<b>1%</b>	<b>1.414</b>
Bonos de responsabilidad	<b>30.000</b>	<b>4%</b>	<b>6.900</b>
Gasto depreciación reavalúo bienes	<b>17.911</b>	<b>2%</b>	<b>4.120</b>
Gastos sin soportes	<b>37.861</b>	<b>5%</b>	<b>8.708</b>
Ajuste Impuesto a la renta mínimo		<b>0%</b>	<b>0</b>
Base imponible	<b>116.576</b>	<b>15%</b>	<b>26.812</b>
Impuesto renta	<b>175.703</b>	<b>15%</b>	<b>26.812</b>

**2.011**

	<b>Tasa Efectiva</b>		
Utilidad del ejercicio	104.641	24%	25.114
Mas gastos no deducibles: (LOARTI)	9.918	2%	2.380
Ajuste Impuesto a la renta mínimo		0%	0
Base imponible	<b>114.559</b>	<b>26%</b>	<b>27.494</b>
Impuesto renta	104.641	26%	27.494

**NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de Cuentas por pagar relacionadas, corresponden principalmente a dividendos declarados pendientes de pago.

	<b>2.012</b>	2.011
Accionistas	<b>35.399</b>	2.302
	<b>35.399</b>	2.302



## **NOTA 16. – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2012 corresponde al saldo de un préstamo realizado a un banco local por USD 99.000, con vencimiento en tres años y con una tasa de interés de 11.23% anual. Del saldo del crédito se encuentra presentado como porción corriente de largo plazo USD 22.346.

## **NOTA 17.- BENEFICIOS POST EMPLEO**

La Compañía calculo el efecto de los beneficios por despido intempestivo y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Parea el cálculo se ha tomado en cuenta el salario actual y se ha considerado como tasa de descuento el 9.33%.

### **Beneficios por desahucio**

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleador.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.



	<b>2.012</b>	<b>2.011</b>
Provision por despido intempestivo	<b>12.144</b>	5.997
Provision por Desahucio	<b>3.060</b>	1.483
<b>Total</b>	<b>15.204</b>	<b>7.480</b>

El efecto de conversión por aplicación de la transición a NIIF representó el siguiente cambio.

	NEC	2.011 EFECTO	NIIF'S
Provisión por despido intempestivo	0	5.997	5.997
Provisión por desahucio	0	1.483	1.483
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>7.480</b>	<b>7.480</b>

La Compañía registró en exceso provisión por despido intempestivo y desahucio la cifra de USD 7.480 con cargo a los resultados del ejercicio.

#### **NOTA 18. – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 23%, tarifa que estará vigente para el año 2012; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados por lo menos al final de cada ejercicio fiscal en función de la probabilidad de recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. En resumen los efectos presentados en pasivo por impuesto diferido son:

A continuación se presentan los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como el efecto de cambio de NEC a NIIF, fruto del revalúo de propiedad, planta y equipo.

	<b>2.012</b>	2.011
Pasivo por impuesto diferido	<b>35.967</b>	41.792
<b>Total</b>	<b>35.967</b>	41.792



## NOTA 19.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es conformado de la siguiente manera:

	<b>2.012</b>	<b>2.011</b>
Capital Social	<b>1.000</b>	1.000
Reserva Legal	<b>712</b>	712
Aporte futuro capital	<b>1.533.832</b>	1.551.632
Superávit por Revaluación	<b>137.694</b>	137.694
Resultados Acumulados adpcion NIIF	<b>(8.746)</b>	(8.746)
Resultados Acumulados (1)	<b>14.119</b>	6.404
Resultado del ejercicio	<b>148.891</b>	77.147
Total	<b><u>1.827.502</u></b>	<u>1.765.843</u>

	NEC	2.011 EFECTO	NIIF'S
Reserva por valuación	0	137.694	137.694
Resultados Acumulados NIIF	0	(8.746)	(8.746)
Total	<u>0</u>	<u>128.948</u>	<u>128.948</u>

(1) Según junta de accionistas se acordó distribuir los dividendos provenientes de las utilidades obtenidas en el periodo 2011 por USD 69.433.

### Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 712 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades. Para el ejercicio 2013 la reserva la Compañía ya no incrementa dicha provisión.



**Resultados acumulados - ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF`s”**

El efecto neto generado por la adopción de las NIIFs, es de USD (8.746), según se indica en la nota 20.

**NOTA 20.- EFECTOS DE CAMBIO DE NEC A NIIF – AÑO TRANSICION**

Según la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007, emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes generados por la adopción por primera vez de las NIIFs, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**EFFECTO DE CAMBIO DE NEC A NIIF DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**expresado en dólares estadounidenses**

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	2011 NEC	AJUSTES	2011 NIIF
<b>Activos Corrientes:</b>				
Efectivo y Equivalentes	3	348		348
Cuentas y documentos por cobrar, netos	4	507.394	(361)	507.033
Inventarios	5	46.814		46.814
Impuestos anticipados	6	231.351		231.351
Otras cuentas por cobrar	7	85.561		85.561
Cuentas por cobrar relacionadas	8	41.315		41.315
<b>Activos no corrientes:</b>				
Propiedad, planta y equipo	9	1.163.942	178.823	1.342.765
Gastos de constitución		11.117		11.117
Activo por impuesto diferido	10	0	663	663
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.087.842</b>	<b>179.125</b>	<b>2.266.967</b>
<b><u>PASIVO</u></b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas y documentos por pagar	11	338.995	905	339.900
Pasivos sociales	12,14	76.623		76.623
Obligaciones tributarias	13,14	33.027		33.027
Cuentas por pagar relacionadas	15	2.302		2.302
<b>Pasivo no Corriente</b>				
Préstamos bancarios	16	0		0
Despido intempestivo y desahucio	17	0	7.480	7.480
Pasivo por impuesto diferido	18	0	41.792	41.792
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>450.947</b>	<b>50.177</b>	<b>501.124</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	19,20			<b>0</b>
Patrimonio Neto		1.636.895	128.948	1.765.843
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2.087.842</b>	<b>179.125</b>	<b>2.266.967</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros



**SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.**

**EFFECTO DE CAMBIO DE NEC A NIIF DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGR.**  
**expresado en dólares estadounidenses**

	<u>Notas</u>	2011 NEC	AJUSTES	2011 NIIF
<b>Ingresos:</b>				
Ventas netas 12%	21	1.341.687		1.341.687
Rendimientos financieros	21	462		462
		<u>1.342.149</u>	<u>0</u>	<u>1.342.149</u>
<b>Costos y gastos:</b>				
Costo de ventas	22	(682.020)		(682.020)
Administrativos	22	(535.531)		(535.531)
Gastos financieros	22	(1.491)		(1.491)
		<u>(1.219.042)</u>	<u>0</u>	<u>(1.219.042)</u>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		123.107		123.107
15% participación trabajadores	12,14	18.466	0	18.466
23% / 24% Impuesto a la renta	13,14	27.494	0	27.494
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u>77.147</u>	<u>0</u>	<u>77.147</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

**NOTA 21: INGRESOS**

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de control de sólidos. Los ingresos generados durante el año 2012 y 2011 fueron los siguientes:



	<b>2.012</b>	<b>2.011</b>
Ventas netas 12%	<b>2.552.610</b>	1.341.687
Ventas netas 0%	<b>45.520</b>	0
Provisión de ingresos	<b>177.703</b>	0
Rendimientos financieros	<b>103</b>	462
Otros ingresos	<b>2.899</b>	0
<b>Total</b>	<b><u>2.778.835</u></b>	<b><u>1.342.149</u></b>

## NOTA 22.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de los servicios propios de la Compañía y se presentan a continuación al año 2012 y 2011:

	<b>2.012</b>	<b>2.011</b>
Costo de ventas	<b>(2.171.012)</b>	(682.020)
Administrativos	<b>(396.046)</b>	(535.531)
Gastos financieros	<b>(5.067)</b>	(1.491)
<b>Total</b>	<b><u>(2.572.125)</u></b>	<b><u>(1.219.042)</u></b>

Durante el año 2012, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de materiales, repuestos y sueldos, salarios beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010.



#### **NOTA 23. - REVISIONES TRIBUTARIAS**

A la fecha del informe de auditoría independiente, 27 de mayo de 2013, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2008 al 2012 sujetos a fiscalización.

#### **NOTA 24. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR**

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 27 de mayo de 2013, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

#### **NOTA 25. - HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 27 de mayo de 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

