

INFORME DE COMISARIO

SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

INFORME DE COMISARIO

SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

C O N T E N I D O

Informe de Comisario

Balance Situación Financiera

Estado de resultados integral

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de:
SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.

Quito, 30 de mayo de 2013

Dictamen sobre los estados financieros

1. He revisado 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 Comisario

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en mi revisión, la misma que ha sido efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos así como que se realice la revisión para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de cualquier representación errónea de importancia relativa.

Opinión

4. En mi 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 aclaratorias, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.



Stalin Quezada V.
Comisario

SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.					
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011					
(Expresado en dólares estadounidenses)					
ACTIVO	NOTAS	2012		2011	
Activos Corrientes:					
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	1.006.081	41.315	912.422
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	9	1.280.810		1.342.765	
Gastos de constitución		0		11.117	
Activo por impuesto diferido	10	566	1.281.376	663	1.354.545
TOTAL ACTIVOS			2.287.457		2.266.967
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y documentos por pagar	11	176.081		339.900	
Pasivos sociales	12,14	42.981		76.623	
Obligaciones tributarias	13,14	62.365		33.027	
Préstamos bancarios	16	22.346		0	
Cuentas por pagar relacionadas	15	35.399	339.172	2.302	451.852
Pasivo no Corriente					
Préstamos bancarios	16	69.612		0	
Provisión despido y desahucio	17	15.204		7.480	
Pasivo por impuesto diferido	18	35.967	120.783	41.792	49.272
TOTAL PASIVOS			459.955		501.124
PATRIMONIO					
Patrimonio Neto	19,20		1.827.502		1.765.843
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			2.287.457		2.266.967
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
Ingresos:			
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
		2.778.835	1.342.149
Costos y gastos:			
Costo de ventas	22	(2.171.012)	(682.020)
Administrativos	22	(396.046)	(535.531)
Gastos financieros	22	(5.067)	(1.491)
		(2.572.125)	(1.219.042)
Utilidad del Ejercicio		206.710	123.107
15% participación trabajadores	12,14	31.007	18.466
23% / 24% Impuesto a la renta	13,14	26.812	27.494
UTILIDAD NETA		148.891	77.147
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	(8.746)		128.948
Saldos al 31 de diciembre de 2011	1.000	1.551.632	712	137.694	(8.746)	83.551	1.765.843
Retiro Aportes futura capitalización		(17.800)					(17.800)
Dividendos pagados						(69.432)	(69.432)
Utilidad del ejercicio 2012						148.891	148.891
Saldos al 31 de diciembre de 2012	1.000	1.533.832	712	137.694	(8.746)	163.010	1.827.502
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)**

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

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
Utilidad neta	206.710	123.107
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
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
	<u>142.577</u>	<u>261.889</u>
Operaciones del periodo:		
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)
Flujo neto originado por actividades de operación	<u>(82.305)</u>	<u>(1.324.889)</u>
Efectivo provisto por flujo de operaciones	<u>266.982</u>	<u>(1.063.000)</u>

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

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.

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.

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.

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:

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

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.

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.

	2012	2011
Bancos	180.280	348
Caja chica	657	0
Total	180.937	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:

	2012	2011
Clientes (1)	193.055	380.583
Derechos provisionados de cuentas por cobrar (2)	199.027	126.811
Menos provisión para cuentas incobrables	(1.266)	(361)
Total	390.816	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.

NOTA 5. – INVENTARIOS

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

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

	2.012	2.011
IVA en compras	5.201	0
Retención en la fuente	52.551	26.693
Credito tributario por retenciones de IVA	179.467	204.658
Total	237.219	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.

	2.012	2.011
Cuentas por cobrar empleados	10.612	1.184
Garantías entregadas	1.950	1.850
Valores a liquidar	0	4.178
Anticipos a proveedores	159.295	78.349
Total	171.857	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.

	2.012	2.011
Marco Guamani	1.282	25.515
Gustavo Vaca	0	15.800
Betty Palacios	2.500	0
Total	3.782	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:

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

	Saldo		Saldo
	2.011	Adiciones	2.012
Maquinaria y equipo	1.461.164	30.019	1.491.183
Equipo de cómputacion	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
	1.532.328	68.773	1.601.101
Depreciación acumulada	189.562	130.729	320.291
Total	1.342.766	(61.956)	1.280.810

EFFECTO DE CAMBIO DE NEC A NIIF						
	Saldo					Saldo
	<u>2.011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Revaluos</u>	<u>Bajas</u>	<u>Deterioro</u>	<u>2.011</u>
Maquinaria y equipo	1.283.815	0	177.349	0	0	1.461.164
Equipo de cómputacion	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
	1.353.504	0	181.704	0	(2.880)	1.532.328
Depreciación acumulada	189.562	0	0	0	0	189.562
Total	1.163.942	0	181.704	0	(2.880)	1.342.766

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.

	2.012	2.011
Activo por impuesto diferido	(96)	663
Total	(96)	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:

	2.012	2.011
Cuentas por pagar	176.081	338.995
Total	176.081	338.995

Las obligaciones incluyen principalmente saldos por pagar a proveedores. Entre los 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.

	2.012	2.011
Sueldos por pagar	725	47.925
IESS por pagar	5.033	5.790
13ro por pagar	4.571	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	42.981	76.623

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
Total	62.365	33.027

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)
(Crédito tributario) / Impuesto a pagar	(25.739)	801
Anticipo impuesto renta próximo año	25.190	17.065

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2.012		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	175.703	23%	40.412
(-) Rentas exentas	(177.702)	-23%	(40.871)
(+) participación trabajadores rentas exentas	26.655	3%	6.131
Gasto provisión despido intempestivo	6.148	1%	1.414
Bonos de responsabilidad	30.000	4%	6.900
Gasto depreciación reavalúo bienes	17.911	2%	4.120
Gastos sin soportes	37.861	5%	8.708
Ajuste Impuesto a la renta mínimo		0%	0
Base imponible	116.576	15%	26.812
Impuesto renta	175.703	15%	26.812
		2.011	
		Tasa Efectiva	
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	114.559	26%	27.494
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.

	2.012	2.011
Accionistas	35.399	2.302
	35.399	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.

Para 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.

	2.012	2.011
Provision por despido intempestivo	12.144	5.997
Provision por Desahucio	3.060	1.483
Total	15.204	7.480

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

	2.011		
	NEC	EFFECTO	NIIF`S
Provisión por despido intempestivo	0	5.997	5.997
Provisión por desahucio	0	1.483	1.483
Total	0	7.480	7.480

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.

	2.012	2.011
Pasivo por impuesto diferido	35.967	41.792
Total	35.967	41.792

NOTA 19.- PATRIMONIO

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

	2.012	2.011
Capital Social	1.000	1.000
Reserva Legal	712	712
Aporte futuro capital	1.533.832	1.551.632
Superàvit por Revaluaciòn	137.694	137.694
Resultados Acumulados adopcion NIIF	(8.746)	(8.746)
Resultados Acumulados (1)	14.119	6.404
Resultado del ejercicio	148.891	77.147
Total	1.827.502	1.765.843

	2.011		
	NEC	EFEECTO	NIIF`S
Reserva por valuaciòn	0	137.694	137.694
Resultados Acumulados NIIF	0	(8.746)	(8.746)
Total	0	128.948	128.948

(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.ICI.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.

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:

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

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:

	2.012	2.011
Costo de ventas	(2.171.012)	(682.020)
Administrativos	(396.046)	(535.531)
Gastos financieros	(5.067)	(1.491)
Total	(2.572.125)	(1.219.042)

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 de este informe de comisario, 30 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 este informe de comisario, 30 de mayo de 2013, he 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 este informe de comisario, 30 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.