

ERMARLO S.A.

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

NOTA 1: INFORMACIÓN GENERAL

Mediante Resolución la Superintendencia de Compañías Autorizo la Constitución legalmente en el Ecuador de la Compañía Anónima ERMARLO S.A., el 10 de Abril del 1997, inscrita en el Registro Mercantil, Notaria Decima Séptima del cantón Guayaquil con fecha 21 de Abril de 1997.

OBJETO SOCIAL: La Actividad Principal de ERMARLO S.A. es Servicios de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Industrial.

DOMICILIO PRINCIPAL DE ERMARLO S.A: Ciudadela. La Cumbre Manzana. 5-C Solar 8, Guayaquil - Ecuador

AUMENTO DE CAPITAL: El 30 de Enero del 2001, se reformo su estatuto mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil, el 5 de abril del 2001, según la resolución de la Superintendencia de Compañías de 22 de marzo del 2001, se registra el aumento de capital con aporte de los Socios, el nuevo capital es de \$ 1.000,00 dividido en 1.000 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

NOTA 2: RESUMEN SOBRE LA BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Bases de Presentación:

ERMARLO S.A. Preparo los Estados Financieros por primera vez de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), tal como dispone la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador a todas las entidades que están bajo su control. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico a excepción de ciertos instrumentos financieros que se modificaron por la valoración al valor razonable.

Cabe indicar que las NIIF para las Pymes exigen el uso de ciertas estimaciones contables. Como también exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por ERMARLO S.A.: y Aprobados por los Socios en Junta General. Se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.

La situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en el ejercicio terminado en esa fecha.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para las Pymes" en el Ecuador.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), En Ecuador la Superintendencia de Compañías según la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a.- Monto de activos inferiores a 4 millones
- b.- Ventas brutas de hasta 5 millones
- c.- Tengan menos de 200 trabajadores

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrar sus ajustes al 1 de enero del 2012. Según todo lo citado anteriormente ERMARLO S.A. se encuentra dentro del tercer grupo de compañías que aplico NIIF PYMES a partir del 1 de enero del 2012 siendo su año de transición el 2011, ERMARLO S.A. por tanto elaboro y Presento sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PYMES" a partir del Ejercicio económico del año 2012 La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES ERMARLO S.A. es el 31 de diciembre del 2012. Por tanto la empresa presento información comparativa de tales Estados financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de Enero de 2011 (o de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de Diciembre de 2010). ERMARLO S. A. presentó estados financieros anuales, según NEC anteriores a 31 de Diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2010 y 31 de Diciembre del 2011 el año 2011 se cerró con NEC "NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD".

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes"

Los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianas NEC a las NIIF.

Unidad Monetaria

La Moneda funcional y de presentación de las partidas de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

Los Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, aprobada posteriormente por la Junta de Socios.

Para la preparación de los Estados Financieros se han utilizado estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- 1.- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de activos.
- 2.- Se opto por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
- 3.- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por si misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

NOTA 3: PRINCIPALES, POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES BAJO NIIF.

En la elaboración de los Estados Financieros de ERMARLO S.A. correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado las siguientes políticas, prácticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Son los recursos provenientes de las actividades habituales de la Compañía, como el efectivo de caja, depósitos y transferencias a la vista en las entidades financieras, y que están disponibles para ser utilizados en las operaciones normales, los cuales se registran según el caso en las siguientes partidas contables:

CAJA GENERAL: En esta cuenta se registra los cobros en efectivo, por las ventas que luego tienen que ser depositados en las cuentas bancarias de la empresa, tenga registrado en el sistema financiero nacional.

CAJA CHICA: Se crea un fondo de Caja Chica para los gastos pequeños que no justifique la emisión de un cheque. Se debitara por la reposición o aumento del fondo y se acreditará por la disminución total o parcial.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la compañía.

BANCOS: En esta cuenta se registra con debito los depósitos, transferencias o créditos por préstamo recibidos, y se acreditará los pagos por giros de cheques, por retiros, notas de débitos, o transferencias bancarias.

Activos Financieros

Clasificación:

De acuerdo a la Sección 11 y 12 de las NIIF para las PYMES, la empresa, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados,
- Activos financieros disponibles para la venta),
- Mantenidos hasta el vencimiento.
- Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados,
- Otras cuentas por cobrar relacionadas,
- Otras cuentas por cobrar,
- Provisión cuentas incobrables.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa, debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la empresa para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Las Cuentas comerciales a cobrar son recursos pendientes por los clientes originados por las ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Que se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

Inventarios

El tratamiento del inventario será como lo indica la Sección 13 de las NIIF para la PYMES.

Los inventarios son los suministros y materiales para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio. Si fuera el caso se determinara una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia en base análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración.

Propiedad Planta y Equipo

Se aplica de acuerdo a la Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Se reconocerá y registraran los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y por lo tanto no es objeto de depreciación. La depreciación se estimara en base a la vida útil de cada uno de los activos en caso de que supere los años estimado con lo que dispone la LORTI se adjunto documentos de soporte. Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Se evaluara en cada fecha sobre la que se informa, las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferan hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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

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 la 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.

Durante el ejercicio 2012 ERMARLO S.A. registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

Reconocimiento de ingresos

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

Reconocimiento de costos y gastos

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

Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa registra arrendamientos financieros. Las compras en modalidad de leasing financiero se consideran como compras de Propiedades, Planta y Equipos reconociendo la obligación total y los intereses sobre la base de lo devengado.

Dichos bienes no son jurídicamente de propiedad de la empresa, por lo cual mientras no ejerza la opción de compra, no puede disponer libremente de ellos. Estos bienes se presentan en cada clase de activos a la cual pertenecen. Los bienes con pacto de retro arrendamiento financiero se contabilizan manteniendo dichos bienes

en el activo fijo al mismo valor contable registrado antes de la operación y registrando los recursos obtenidos con abono al pasivo "Otros pasivos financieros". El resultado obtenido en esta operación se presenta en "otras propiedades, planta y equipos y se amortiza en la duración del contrato
Las cuotas de arrendamiento operativo se reconocen como gasto durante el plazo del contrato

Participación a trabajadores

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

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución

a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo.

Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

Nota 4. - Efectivos y equivalentes en efectivo

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Caja - Bancos	59.972,38	13.647,33

Los saldos de esta partida al cierre del ejercicio 2012 y 2011 se encuentran conformados por recursos propios provenientes de nuestra actividad y por recursos retenidos a proveedores por impuestos.

Nota 5. - Activos Financieros

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Deudores Comerciales	88.653,59	216.621,19
Otras Cuentas por cobrar	-	4.004,76

El Saldo de la Cartera de Clientes está compuesto por facturas por cobrar y están determinadas de acuerdo a las políticas aprobadas, se estima que deben recaudarse en el primer trimestre del siguiente año.

Al cierre del periodo 2012 no se considero necesaria realizar provisiones pues no hubo evidencia de deterioro sobre las cuentas por cobrar teniendo en cuenta que la totalidad de la cartera es recuperable.

Nota 6. Inventarios

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Suministro y materiales	2.056,56	40.054,67

No hubo indicio para provisionar el deterioro por obsolescencia de los Inventarios el saldo se refleja al valor neto.

Nota 7. Gastos Pagados por Anticipado

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Anticipos a Proveedores	8.268,00	-

Corresponde a los pagos realizados a proveedores por bienes y servicios.

Nota 8. Activos por Impuestos Corrientes

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Crédito T. IVA	64.448,54	67.043,48
Crédito T. I. Renta	11.099,42	15.320,90

Nota 9. Otros Activos Corrientes

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Empleados	200,00	8.946,50

Nota 10. Propiedad Planta y Equipos

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Terrenos	40.000,00	40.000,00
Construcción en Curso	11.307,02	6.020,19
Muebles & Enseres	9.463,43	7.273,10
Maquinarias y Equipos	17.439,58	35.969,30
Equipo de Computación	4.471,46	4.471,46
Vehículos	22.186,57	22.186,57
Depreciación Acumulada	<u>-28.878,54</u>	<u>-44.450,02</u>
Total	74.989,51	73.660,92

ERMARLO S.A. en el 2012 (Enero y Junio) se vio afectada por dos asaltos donde se llevaron maquinarias y equipos de trabajo que son utilizados en nuestra actividad cotidiana, la pérdida de estos activos asciende según valor en libros a \$ 35.969,30 menos la depreciación acumulada \$ 19.722,63 pérdida neta \$ 16.246,67. Como consecuencia de estos hechos se tuvo que comprar nuevas maquinarias y equipos.

Las cuentas de propiedades, planta y equipo, representan los bienes con que cuenta ERMARLO S.A. para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus objetivos.

En relación a las pérdidas por deterioro de valor de las propiedades plantas y equipos, la administración no ha evidenciado indicios de deterioro respecto de estos.

Nota 11. Otros Activos No corrientes

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Pagos a Terceros	7.218,27	11.855,82

Nota 12. Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Acreedores Varios	28.904,25	12.417,88
Participación de Trabajadores	0,00	7.896,62
Beneficios Sociales	0,00	23.642,12
Obligaciones IESS	3.133,81	3.409,34
Obligaciones Tributarias	1.373,10	7.876,21
Impuesto a la Renta	7.929,83	12.639,09
Prestamos Accionista	0,00	56.689,77
Otras Cuentas	<u>28.328,07</u>	<u>59.363,80</u>
Total	69.669,06	183.934,83

Corresponden al saldo por pagar a terceros de las operaciones propias de ERMARLO S.A.

Nota 13. Arrendamientos Financieros

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Contratos Leasing	5.192,05	11.420,08

La compañía mantiene un vehículo en arrendamiento, con una vida útil de 5 años. Los pagos por el contrato son cuotas fijas y reconocidas durante el año en gastos.

Nota 14. Obligaciones Bancarias

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Préstamo Bancarios no corrientes	37.784,03	13.057,71

Nota 15. Provisiones Beneficios Empleados

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Jubilación Patronal	815,42	0,00

Nota 16. Otros Pasivos No Corrientes

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Prestamos de Terceros	18.000,00	41.710,04
Otras Ctas. Por Pagar	41.392,51	22.710,41

Nota 17. Patrimonio

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Capital Social	1.000,00	1.000,00
Aporte Fut. Capitaliz.	0,00	8.847,30
Reserva Legal	13.998,73	13.998,73
Ganancias Acumuladas	109.500,80	99.509,80
Resultados Acumulaods Provenientes		
Adopcion NIIF por 1era. Vez	-24.928,90	-24.928,90
Reserva de Capital	0,00	4.251,45
Ganancia neta del ejercicio	0,00	28.897,58
Pérdida neta del ejercicio	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

- Capital Social: al 31 de diciembre del 2012 esta constituidos por 1.000 acciones a un valor nominal de \$ 1,00 cada una.
- Aporte para futuras Capitalizaciones: se cancelo \$ 8.847,30 el aporte al principal accionista.
- Reserva de Capital: se utiliza la reserva de capital de \$ 4.251,45 para compensar la pérdida del año 2012. De \$ 23.158,03 menos \$ 4.251,45 el saldo pendiente será compensado con la cuenta de resultados acumulados por \$ 18.906,58.

- Ganancias Acumuladas al 1 enero del 2012 asciende a \$ 128.407,28, pero se vio afectada por los ajuste de Adopción NIIF por primera vez por \$ 24.928,90 y por el saldo de la pérdida neta al cierre del ejercicio 2012 por \$ 18.906,58
- Mediante Asamblea los Accionista aprobó la compensación de la perdida por el año 2012.

Nota 18. Ingresos Operacionales

	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Prestación de Servicios	463.338,75	671.578,88

Nota 19. Impuesto a Renta 2012

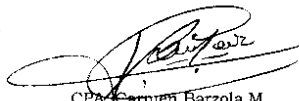
	Al 31 de Diciembre 2012	Al 31 de Diciembre 2011
Impuesto a la Renta Corriente	2.751,46	12.639,09
Anticipo mínimo I.R. (SRI)	5.178,37	0,00

El impuesto a la renta 2012, se calcula a una tasa del 23%. Por disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria a partir del año 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante una suma aritmética del total de los activos, patrimonio, ingresos, costo y gastos gravables.

HECHOS POSTERIORES

Al 31 de Diciembre del 2012 y en la fecha de preparación de los Estados financieros, no existen hechos importantes que afecte significativamente los presentes estados financieros.


ING. Eusebio Martínez L.
GERENTE GENERAL


CPA Carmen Barzola M.
CONTADORA



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0991399356001

RAZON SOCIAL: ERMARLO S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 12/05/1997

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO INDUSTRIAL.
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: LA CUMBRE Número: SOLAR 8 Referencia:
JUNTO AL CAMPUS DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL Manzana: 5-C Carretera: VIA PERIMETRAL
Kilómetro: 30.5 Teléfono Trabajo: 042853856 Fax: 042853856



Hernández Alvarado María Belén
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
Litoral Sur