

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. BASES CONTABLES

Tal y como lo determina el párrafo 16 de la NIC 1, HANSOL EME Co. Ltd., declara explícita y claramente que sus Estados Financieros, comprendidos estos por el Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas explicativas, han sido elaborados cumpliendo con todas las recomendaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, sin restricción o limitación alguna.

NOTA 2. DESCRIPCIÓN COMPAÑÍA.

HANSOL EME Co. Ltd., es una sociedad constituida en la República de Korea del Sur, organizada en el Ecuador como una Sucursal permanente, domiciliada en legal y debida forma desde septiembre del año 2011, se encuentra ejecutando obra pública en el cantón Santo Domingo en la ampliación de la red de Agua Potable. El apoderado general de la sucursal en el Ecuador durante el periodo del ejercicio económico del año 2012 es el señor Luis Antonio Arias Villalba.

NOTA 3. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Base de acumulación. La contabilidad en la Entidad se lleva bajo la base de acumulación o devengo.

Efectivo y sus equivalentes. Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Valuación de Inventarios. Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado por el método promedio. Se ajusta por la medición mediante procesos físicos de la evaporación en el caso de combustibles. Se miden al menor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de venta.

Valuación de Propiedades, Planta y Equipo. Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Se tiene por hipótesis de registro que el bien supera los USD \$ 1.000,00 como costo de adquisición y siempre que esté relacionado en forma directa con la producción de ingresos.

Método de reconocimiento de ingresos y costos. La entidad reconoce ingresos y sus correspondientes costos y gastos asociados en el Estado de Resultados en la medida que la obra para la que fue contratada avanza, se reconoce el porcentaje de avance por los informes que emite el fiscalizador previo al pago de lo hecho.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a anticipos entregados a proveedores locales para la provisión de bienes y servicios relacionados directamente con la ejecución de la obra y a anticipos salariales:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 326.161,09
ANTICIPOS SALARIALES	\$ 410,86

NOTA 5. INVENTARIOS

La Entidad mantiene existencias que sirven como materia prima para la ejecución del proyecto de Ampliación de la red de Agua Potable, las partidas contables muestran el valor del costo de adquisición que ha resultado en todos los casos al que deben medirse al final las existencias en este caso, así encontramos lo siguiente:

TUBERIA	\$ 809.243,00
ACCESORIOS	\$ 91.572,49

En el periodo informado se han llevado al costo de la obra un monto de USD \$ 157.774,52. No se encontró deterioro ni otra pérdida de valor.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El ejercicio económico del año 2012 es el primero en el que la Entidad funciona realmente, por ello, todas las partidas incluidas como inmovilizado material son nuevas respecto de lo informado el año anterior, de esta forma se omite realizar conciliaciones pues la comparación inicia en cero.

Los muebles y enseres se registran suponiendo una vida útil de 10 años y un valor residual del 10%

MUEBLES Y ENSERES

COSTO ADQUISICIÓN	\$ 11.657,63
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -672,02
TOTAL	\$ 10.985,61

La maquinaria y equipo se registran suponiendo una vida útil de 10 años y un valor residual del 10%

MAQUINARIA Y EQUIPO

COSTO ADQUISICIÓN	\$ 1.892,23
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -112,20
TOTAL	\$ 1.780,03

Los equipos de computación se registran suponiendo una vida útil de 3 años y un valor residual del 10%

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

COSTO ADQUISICIÓN	\$ 2.209,82
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -437,62
TOTAL	\$ 1.772,20

Los vehículos se registran suponiendo una vida útil de 5 años y un valor residual del 10%

VEHÍCULOS

COSTO ADQUISICIÓN	\$ 29.991,95
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -3.534,64
TOTAL	\$ 26.457,31

NOTA 7. ARRENDAMIENTOS

El contrato de arrendamiento vigente se clasifica como arriendo operativo, liquidando como puede verse en el Estado de Resultados un gasto reconocido en el periodo informado por un valor de USD \$ 29.968,14, se espera que en el siguiente año el monto no varíe toda vez que el canon de arrendamiento no variaría hasta después de los dos años como contempla la ley ecuatoriana vigente.

NOTA 8. CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN

La Entidad se encuentra ejecutando una obra pública que se asimila como un contrato de construcción, por ello se ha escogido para el reconocimiento de ingresos y costes las recomendaciones de la NIC 11. Los ingresos que se revelan en el Estado de Resultados corresponden a la ejecución en el 100% de los Estudios de factibilidad anteriores a la ejecución de la obra. Contractualmente se ha recibido el 30% del valor de la obra. Siendo esta una obra pública se cuenta con fiscalizador y sus informes sirven de base para el reconocimiento del avance de obra en términos porcentuales; además, reconocido el avance por la contraparte se registran los ingresos y costes asociados en forma directa a ese porcentaje de avance.

NOTA 9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Utilidad Contable	\$ 17.332,94	\$ 17.332,94	
Participación trabajadores	\$ 2.599,94	\$ 2.599,94	
Utilidad antes de Impuesto	\$ 14.733,00	\$ 14.733,00	
(+) gastos preoperativos		\$ 25.955,85	\$ 25.955,85
(+) gastos no deducibles (5)	\$ 82.581,83	\$ 82.581,83	
(+) gastos no deducibles (6)	\$ 5.217,30	\$ 5.217,30	
(+) interes y multas SRI	\$ 1.354,57	\$ 1.354,57	
Tasa Impositiva	23%	23%	22%
Impuesto a la Renta	\$ 23.893,94	\$ 29.863,79	\$ 5.710,29
(+) Diferencia tarifa IR	\$ 259,56		
Gasto por Impuesto a la Renta	\$ 24.153,50		

En el cuadro se muestra como se ha aplicado la NIC 12, para ello se han realizado las siguientes consideraciones:

- Los gastos preoperativos son aquellos siendo normalmente gastos que afectan al resultado, se han ejecutado antes de obtener ingresos. Tributariamente estos debieran estar clasificados como activos para ser amortizados a razón del 20% anual, sin embargo, por aplicación de normativa internacional se los ha reconocido como gastos del periodo.
- La diferencia temporaria surge específicamente de la oportunidad para tomar los gastos preoperativos en el resultado del ejercicio, tributariamente se haría cada año en el 20%.
- La variación entre las tarifas de impuesto a la renta entre el periodo que se informa y el siguiente devienen de la aplicación de la ley, y hacen surgir una diferencia definitiva entre el importe que podría recuperarse en los siguientes periodos y el que se informa.
- Este es el primer ejercicio que se aplica la normativa internacional por lo que no existen conciliaciones.

- La diferencia temporaria se devengará completamente en cinco años.

NOTA 10. PARTES RELACIONADAS

Al ser esta Entidad una sucursal permanente de HANSOL EME Co. Ltd., la vinculación es evidente con la matriz situada en Corea del Sur, siendo la Administración de la matriz la que resuelve íntegramente las cuestiones del negocio, es decir, existe un control total de la dominante. Las transacciones entre las relacionadas se refieren al hecho que por el contrato de financiación vigente para la obra pública en ejecución los pagos en efectivo se reciben en Corea, los montos y sus saldos son los que se observan en el Estado de Situación Financiera tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

NOTA 11. HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre de los Estados Financieros no se conocen de hechos que supongan la variación significativa de las cifras presentadas.