

ESTADOS FINANCIEROS HIDROPLAN CIA. LTDA AÑO 2012

Los Estados financieros han sido realizados bajo las Normas de Información Financiera (NIIF)

Base de preparación

Los estados financieros de HIDROPLAN CIA. LTDA. Comprenden el estado de situación financiera bajo las Normas de Información Financiera (NIIF), al 31 de diciembre del 2013, estados de resultados integrales, de cambios en patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente se registra una estimación por provisión cuentas incobrables para las cuentas por cobrar de aquella que se estima no se podrán recuperar, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas según nos permite la norma. En el año 2013, no se realiza provisión alguna, ya que no existe riesgo en la recuperación de cartera.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

PROPIEDAD PLANYTA Y EQUIPO

Edificios y Vehículos

Los inmuebles y vehículos se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada considerando el valor residual correspondiente para cada activo. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Equipo de Computación, Equipo de Oficina, Muebles y Enseres

Los equipos de computación y oficina así como los muebles y enseres se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada en estos activos no se consideran valor residual. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren

Los vehículos se deprecian a 5 años ya que son adquiridos para ser enviados al campo por lo que su depreciación es superior a la normal y su periodo de recuperación es la señalada.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo De computación	3 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Referencia técnica: IFRS7.21 y NIC 39.43, 47 y 56

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año. Los beneficios

futuros por Jubilación y desahucio de personal se registro en base al estimado en el estudio actuarial del año 2011., En el año 2013 no se realizó estudio actuarial por lo que los saldos de esta cuenta no han variado.

Referencia técnica: NIC 37.14 y 59

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento de ingresos

Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos son reconocidos en el momento de la prestación aunque no sean facturados.

Aquí podemos detallar que para el año 2012 se reconoció ingresos por 122.788,54 del proyecto realizado con la Empresa Pública de Ferrocarriles del Ecuador en el tramo Otavalo Ibarra y que fueron facturados en el año 2013.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

Ingresos por intereses,

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo. Este rubro comprende intereses generados por cuentas corrientes de la Compañía

Referencia técnica: NIC 18.30 incisos del (a) al (c), 35 incisos del (a) al (c) y NIC 39.9

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Mano de obra directa

Comprende los costos por honorarios de personas naturales y jurídicas , la naturaleza y objeto de la compañía hace obligatorio contratar servicios profesionales en diferentes aéreas.

Mano de obra indirecta

Comprende los comprende sueldos y salarios del personal directamente relacionado con cada servicio prestado.

Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido

liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013 son consistentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2012, excepto por lo siguiente:

La Compañía adoptó en 2011 las siguientes modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera y nuevas Interpretaciones emitidas durante el año. La adopción de estas normas revisadas e interpretaciones que no han causado ningún efecto importante en los estados financieros de la Compañía, no requieren divulgaciones adicionales y en algunos casos, la revisión de ciertas políticas contables.

Referencia técnica: NIC 8.14 y 28



JIMENA NOEMI NUÑEZ PINCHA
CONTADORA GENERAL
RUC 1715671242001



GUILLERMO PATRICIO CASTILLO BERRU
GERENTE GENERAL
C.I. 1703615102