

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

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía **KRÜGER A/S** es una compañía Danesa, la misma que presentó la documentación aprobatoria de su existencia y demás requisitos exigidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y fue autorizada para operar en Ecuador mediante resolución No. 98.1.1.1.002795 del 12 de noviembre del 1998 y se inscribió en el Registro mercantil de Quito el 25 de noviembre del 1998, su actividad autorizada es la ejecución de Ingeniería y al construcción de proyectos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de Presentación de Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera – El Ecuador ha adoptado algunas Normas Internacionales de Contabilidad y se encuentra en estudio la aplicación de varias Normas Internacionales; mientras ello ocurre, en aquellas situaciones que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” no consideren tratamientos contables se recomienda seguir los lineamientos que las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” proveen. Según Registro Oficial No.498 de fecha 07 de enero de 2009, “el Superintendente de Compañías dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro y preparación de estados financieros.

3. A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo – Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, lo cual es considerado por la Compañía para propósitos del estado de flujos de efectivo.

Otras cuentas por Cobrar – Corresponden a cuentas por cobrar empleados, fondo de emergencia, anticipos proveedores y otras cuentas por cobrar, los cuales se presentan a su costo de desembolso.

Impuestos Anticipados – Corresponde al IVA por crédito tributario y al anticipo y retenciones por el impuesto a la renta.

Propiedad, Planta y Equipo – La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada a su costo de adquisición.

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL	TASAS
Equipos de Computación	3 años	33,33%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

Activos Diferidos – En esta cuenta se registran todos los cargos que provienen de activos consumidos o utilizados para la construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable “La Lucha” de la ciudad de Machala.

Reconocimiento de los Ingresos – La Compañía aplica para propósitos contables y fiscales, el método contable de terminación del contrato de construcción (Norma de Contabilidad Ecuatoriana No.15); esto es reconocer los ingresos derivados y sus correspondientes costos y gastos cuando la obra en su conjunto esté concluida o substancialmente pueda considerarse así.

EFFECTIVO

El saldo en Efectivo y Equivalentes del Efectivo de \$ 38183.61 se encuentran disponibles en Bancos. Los ingresos a la cuenta banco son consecuencia de las cobranzas.

ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa al final del periodo tiene un total de \$ 381,114.24 en cuentas por cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar se presentan como sigue:

	SALDOS AL 31 DIC 2011
Cuentas por Cobrar clientes locales	\$ 3,942.62
Otras Cuentas por Cobrar	18,156,72
Impuestos anticipados	203,584.59

Los impuestos anticipados corresponden al Crédito Tributario de IVA, Impuesto a la Renta y anticipos pagados

ACTIVOS NO CORRIENTES

La empresa al final del periodo tiene un total de \$ 745,015.39 en activos no corrientes que se desglosan de la siguiente manera:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	\$ 35,595.53
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	709,419.86

En la cuenta otros no corrientes se encuentran registrados los cargos provenientes de activos consumidos o utilizados en el contrato complementario II.

El Total de Activo de la empresa **KRÜGER A/S** es de \$ 1'008,882.93

PASIVOS CORRIENTE

La empresa al final del periodo tiene un total de \$ 2'087,260.25 como pasivos corriente que se desglosan de la siguiente manera:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 102,307.72
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADOS	1'983,791.50
IMPUESTOS POR PAGAR	1,161.03

La cuenta por pagar a relacionados corresponden a las transferencias que realiza la Casa Matriz Dinamarca para financiar los costos operativos del proyecto.

PASIVOS NO CORRIENTES

La empresa al final del periodo tiene un total de \$ 579,183.05 como pasivos no corriente que se desglosan de la siguiente manera:

PASIVOS DIFERIDOS	\$ 579,183.05
-------------------	---------------

En el pasivo diferido se registró el ingreso diferido por la facturación del proyecto Machala.

El Total de Pasivos de la empresa **KRÜGER A/S** es de \$ 2'666,443.30

PATRIMONIO

La empresa al final del periodo tiene un total de \$ -1'657,560.37 como patrimonio que se desglosan de la siguiente manera:

CAPITAL	\$ 2,000.00
RESERVA DE CAPITAL	96,048.74
RESULTADOS ACUMULADOS	-1'761,451.61
RESULTADOS ACUMULADO POR ADOPCION NIIF	5,842.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	

CONTINGENCIA

SITUACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

La Autoridad Fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

SITUACION LABORAL

Juicio Laboral iniciado contra la empresa **KRÜGER A/S** sucursal Ecuador que se tramita en el Juzgado Sexto del Trabajo de Pichincha. La cuantía señalada por el actor es de \$ 150,000. Lo consideramos como contingencia ya que según informes de los Abogados la empresa no va a tener desembolsar este monto.



CPA Monica Lino Castillo
CONTADORA GENERAL
RUC 0917840563001