CHARLIEG INGENIERÍA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 1 DE ENERO DE 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

CHARLIEG INGENIERIA Y REMEDIACION CIA. LTDA. Con número de RUC 1792017408001, fue constituida el 26 de Julio de 2005 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el notaria cuarta del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social, contempla la prestación de servicios profesionales especializados en consultoría para la identificación, planificación, elaboración o evaluación de proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño definitivo.

El capital suscrito es de USD $ 400,00 divididos en 400 participaciones de USD $ 1,00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

SOCIO	Nº de Participaciones	Valor Nominal	Monto de Capital	% de Participaciones
Carlos Granja Rodríguez	200,00	1,00	200,00	50%
Gonzalo Aguinaga Barragán	180,00	1,00	180,00	45%
Luis Jaramillo Carrión	20,00	1,00	20,00	5%
TOTAL	**400**		**400**	**100%**

Luego de convertir los estados financieros de NEC`s a NIIF`s al 31 de diciembre de 2012, se genera una utilidad por participación de USD $ 1,00 sobre el valor nominal de cada participación. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Calle Pedro Basan Nº 36-74 y Mañosca, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

NOMBRE	CARGO	FECHA NOMBRAMIENTO	PERIODO AÑOS
CARLOS PATRICIO GRANJA RODRÍGUEZ	PRESIDENTE	04/01/2011	5
GONZALO FELIPE AGUINAGA BARRAGÁN	GERENTE	04/01/2011	5

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF´S

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF`s. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF`s las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los segundos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador. Hasta el 31 de diciembre del 2012, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), información que sirve para comparar los efectos de implementación. Los efectos de la adopción de las NIIF`s y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF`s se detallan en cada uno de los estados financieros y en las políticas descritas a continuación.

El inicio del período de transición de NEC`s a NIIF`s de la Compañía es el 1 de enero de 2012, la Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF`s a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la NIIF 1 y NIC 1, los efectos reflejados al inicio del período de transición se afectaron directamente a la cuenta Resultados Acumulados por Aplicación Primera vez de las NIIF. Al final del período de transición de NEC´s a NIIF´s, es decir al 31 de diciembre de 2012, se obtiene un juego completo de estados financieros lo cual constituye el segundo comparable. La diferencia determinada entre los efectos al inicio y al final del período de transición se afectó al Resultado del Ejercicio.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF`s exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **CHARLIEG INGENIERIA Y REMEDIACION CIA. LTDA.**, 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:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos 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.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Março Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia 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 lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de oficina USD$ 2000,00; Equipos de Computación USD$ 2.000,00; Equipos de campo USD$ 10000,00; Terrenos, Embarcaciones, Vehículos. Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna. Los equipos de oficina son utilizados por los profesionales contratados para proyectos (servicios profesionales), por lo que se tiene un uso mayor que el normal. Se aclara que los equipos de campo son generalmente asignados a un proyecto en el que su uso intensivo produce que el equipo ya no pueda ser usado en otro. Los equipos de computación son llevados a los trabajos de campo.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos a partir del 01 enero del 2012, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y enseres	10	10,00%
Equipos de oficina	4	25,00%
Equipos de campo y maquinaria	1	100,00%
Equipos de computación	2	50,00%
Vehículos	5	20,00%
Edificios	40	2,50%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y enseres	0%
Equipos de oficina	0%
Equipos de campo y maquinaria	0%
Equipos de computación	0%
Vehiculos	10%
Edificios	5%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, dc acuerdo a:

a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto Maquinarias, edificios, embarcaciones y Terrenos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

b. Modelo de Revaluación para Maquinaria, edificios, embarcaciones y Terrenos:

Valor Razonable (Incluyc revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2012, según se establece en los párrafos D5, D6 y D8B de la NIIF 1, se adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC's y los PCGA`s, es importante señalar que se realizó el recáculo de las depreciaciones y no existió diferencia alguna.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD $ 57.410,27 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.1.01.	**CAJA**	
1.1.1.01.01.001	Caja Chica	400,00
1.1.1.01.01.016	Caja Cuyabeno	35,78
1.1.1.01.01.023	Consolidación caja chica	304,10
1.1.1.02.	**BANCOS**	
1.1.1.01.02.001	Banco del Pacifico Cta.	56211,39
1.1.1.01.02.002	Banco Produbanco	459
	TOTAL	**57.410,27**

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta clientes nacionales es de USD $ 21320.01, la Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 45 días. Del saldo presentado, no existe indicio de deterioro de las cuentas por cobrar en vista que la cartera que tiene la Compañía siempre se ha caracterizado por ser sana y se ha recuperado la totalidad de los valores pendientes sin necesidad de invertir en gestión de cobranza.

El detalle de cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	
1.1.2.00.18	Fondo de Garantía Petroamazonas	9.787,.76
1.1.2.00.19	Provisión Transelectric	11.532,25
	TOTAL	21.320,01

Las cuentas por cobrar a sus partes no relacionadas comprenden; Petroamazonas por USD $ 9.787,76 corresponde a una garantía retenida por el cliente, Transelectrica E.P por USD $ 11.532,25 por servicios prestados.

8. GARANTÍAS ARRENDAMIENTO INMUEBLE

El 01 de Junio del 2009 la compañía CHARLIEG INGENIERÍA Y REMEDIACIÓN CÍA. LTDA., celebra el contrato de arrendamiento de un inmueble situado en la calle Pedro Basan N° 36- 74 y Mañosca, con los señora Kyra del Carmen Campana Moreno la cual tienen derecho acciones del bien, por las razones indicadas el pago del el arriendo se lo realiza mensualmente, el valor de la garantía cancelada del inmueble es USD $ 379.48 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

ARRENDADOR	VALOR GARANTÍA
Kyra del Carmen Campana Moreno	379.48
TOTAL	379.48

9. CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2012	Ajuste NINF´S Débito	Ajuste NINF´S Crédito	Saldo Ajustado
1.1.2.06.01.	**CUENTAS POR COBRAR**				
1.1.2.06.01.005	Rodrigo Vaca	2242,34			2242,34
1.1.2.06.01.006	Monica Iñiquez	800,00			800,00
1.1.2.06.01.009	Gutasvo Galarraga	4000,00			4000,00
1.1.2.06.01.021	Darwin Duarte	627,91			627,91
1.1.2.06.01.023	Patricio Simba	1108,32			1108,32
1.1.2.06.01.038	Quality	800,00			800,00
1.1.2.06.03.01	Adrian Cordova	1048,32			1048,32
1.1.2.06.03.02	Tania Campana	2400,00			2400,00
1.1.2.06.04.02	Compuprint	80,00			80,00
1.1.2.06.05.01	TAME	2983,99			2983,99
1.1.3.01	Monica Trujillo	1000,00			1000,00
1.1.5.04	Freddy Shiguango	300,00			300,00
1.1.5.05	Silvia Almendariz	1200,00			1200,00
1.1.5.06	Fernando Changoluisa	400,00			400,00
	TOTAL	**18990.88**			**18990.88**

10. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Renta, al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.2.04.01.	**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA**	
1.1.2.04.01.001	Retencion Fuente	25030,26
1.1.2.04.01.002	Crédito Tributario IVA	81984,43
	TOTAL	**107014,69**

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad y equipo bajo NEC´s para el período 2012 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldos Iniciales	Adicionales	Bajas	Ventas	Saldo Final
Vehículos	31327,68				31327,68
Total Costo	31327,68	-	-	-	31327,68
Depreciación Acumulada Vehículos	12531,12				12531,12
Total Depreciaciones	12531,12	-	-	-	12531,12
Saldo en Libros	18796,56	-	-	-	18796,56

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD $ 7539,85, las deudas corresponden a la operación de la compañía de acuerdo a su objeto social. Con los proveedores recurrentes se establecen acuerdos comerciales que determinan los plazos en el pago pero, en el caso de otros proveedores los límites de plazo de pago oscilan entre 15 a 30 días.

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.2.01.	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	
2.1.2.01.01.003	Jose Flores	1122,14
2.1.2.01.01.004	Susana Estrella	400,00
2.1.2.01.01.006	La Suiza	168,00
2.1.2.01.01.011	Antonio Semanate	322,20
2.1.2.01.01.015	Patricio Simba	441,00
2.1.2.01.01.020	Carlos Cueva	1741,71
2.1.2.01.01.021	Carlos Cueva Laboratorio	2032,00
2.1.2.01.01.022	Angel Vargas	990,00
2.1.2.01.01.024	Hotel Colon	322,80
	TOTAL	**7539,85**

13. TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar de las tarjetas de crédito son USD $ 1034,37, los usuarios de cada tarjeta son los que se detallan a continuación:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.2.02.	**CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CRÉDITO**	
2.1.2.02.02	Pacificard	1034,37
	TOTAL	**1034,37**

14. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a socios son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.4.06.	**PRESTAMOS SOCIOS**	
2.1.4.06.01	Carlos Granja	11050,76
2.2.1.	**PASIVO LARGO PLAZO**	
2.2.1.01	Carlos Granja	22500,00
2.2.1.02	Felipe Aguinaga	22500,00
	TOTAL	**56050,76**

15. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 la empresa mantiene un valor de $ 39.236,09 que corresponde anticipos de nuestros clientes que son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.3.	**ANTICIPOS CLIENTES**	
2.1.3.01	TRANSELECTRICA EP	4613,00
2.1.3.03	MINISTERIO DE PATRIMONIO	20064,00
2.1.3.04	ELECUASTRO S.A	14559,09
	TOTAL	**39236,09**

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el estado son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.4.	**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**	
2.1.4.03.01	SRI POR PAGAR	8162,19
2.1.4.03.02	IMPTO. RENTA POR PAGAR EJERCICIO	7584,85
	TOTAL	**15.747,04**

17. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.4.04.	**SUELDOS POR PAGAR**	
2.1.4.04.03	Utilidades 15% trabajadores	5819,58
2.1.4.04.04	Aportes por Pagar	3187,80
2.1.4.04.06	Prestamos por Pagar	75,48
2.1.4.04.05	Fondos de Reserva por Pagar	170,71
2.1.4.04.07	Provisión Decimo Tercer Sueldo	788,09
2.1.4.04.08	Provisión Decimo Cuarto Sueldo	1050,51
	TOTAL	**11.092,17**

18. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD $ 4.353,45 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 socios. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar

como mínimo al 25% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

19. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

Detalle	Valores
Utilidad del Ejercicio	38797,21
(+) Gastos no Deducibles Locales	-
UTILIDAD GRAVABLE	38797,21
15% Trabajadores	5819,58
Impuesto Renta 23%	7584,85
(=) Impuesto Causado	**7584,85**
(-) Retención en la Fuente	13079,29
(-) Crédito Tributario años anteriores	11950,97
(=) Saldo a Favor del contribuyente	**17445,41**

Es importante indicar que el mínimo valor a pagar del Impuesto a la Renta, corresponde al Anticipo de Impuesto a la Renta determinado de la suma matemática de los siguientes rubros del balance general y del estado de resultados del ejercicio anterior:

- ✓ 0,2% del patrimonio total
- ✓ 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta
- ✓ 0,4% del activo total, excepto cuentas por cobrar a no relacionadas y del crédito tributario del IVA e Impuesto a la Renta.
- ✓ 0,4% del total de ingresos gravables del Impuesto a la Renta

21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

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

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF`s y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.

Felipe Aguinaga Barragán
GERENTE GENERAL

Margarita Tanay
CONTADORA GENERAL