

CENSICADE EMPRESARIAL S.A.

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

CENSICADE EMPRESARIAL S.A., es una sociedad anónima legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ibarra el 15 de septiembre del 2010, radicada en el Ecuador. El domicilio de la matriz está ubicado en la Avenida Cristóbal de Troya y Avenida Jaime Rivadeneira, Edificio Torres Montecarlo, Bloque 2, Oficina 302, en la parroquia Sagrario, cantón Ibarra de la provincia de Imbabura.

Según sus estatutos está facultada a realizar Actividades de Asesoramiento y Capacitación Empresarial.

2. Bases de elaboración de los Estados Financieros

La contabilidad se lleva en base de causación y devengo. Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial de la República del Ecuador.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de Asesoramiento y Capacitación Empresarial se reconocen cuando se realiza el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de la República del Ecuador.

El gasto por impuestos a las ganancias representa el valor del Anticipo de impuesto a la renta que fue mayor al valor del impuesto causado del período, el mismo que no es deducible.

Los activos por impuestos corrientes se reconocen para todas retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas por los clientes en el ejercicio 2012 y constituyen crédito tributario a favor de la empresa. Además se muestra el valor pagado como anticipo de impuesto a la renta de este ejercicio.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses por política de la empresa. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está basado en el Estudio Actuarial al 31 de diciembre del 2012.

3. Ingresos

	2012	2011
	usd	usd
Ingresos de actividades ordinarias	9860.00	0.00
Otros ingresos	0.00	473.60
Total ingresos	9860.00	473.60



4. Ganancia antes de impuestos

La compañía no ha generado ganancias, las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2012	2011
	usd	usd
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	7515.87	352.00
Aportes a la seguridad social incluye fondos de reserva	937.58	42.77
Beneficios sociales e indemnizaciones	1308.32	58.66
Gasto planes de beneficios a empleados	162.92	0.00
Impuestos contribuciones y otros	37.04	20.17
Gasto deterioro Cuentas por cobrar	10.91	0.00
Intereses	11.09	0.00
Total gastos	9983.73	473.60

5. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2011
	usd	usd
Impuesto causado	0.00	0.00
Anticipo impuesto a la renta	4.80	0.00
Gasto anticipo impuesto a la renta (no deducible)	4.80	0.00

El valor de 4.80 corresponde al anticipo del impuesto a la renta pagado en el ejercicio 2011 que debía ser liquidado en abril del 2012, debido a que la empresa no generó utilidad, el valor del anticipo constituye pago mínimo y es registrado como gasto en el ejercicio 2012, dicho gasto es no deducible.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2011
	usd	usd
Efectivo	76.58	103.29
Banco Promérica	800.00	800.00
Total efectivo y equivalentes de efectivo	876.58	903.29

7. Deudores comerciales

	2012	2011
	usd	usd
Deudores comerciales	10846.00	0.00

8. Activos por impuestos corrientes

	2012	2011
	usd	usd
Crédito tributario Impuesto a la renta 2012	197.20	0.00
Anticipo de impuesto a la renta	7.52	4.80

9. Obligaciones con la Administración Tributaria

	2012	2011
	usd	usd
IVA por pagar	1183.20	0.00

10. Obligaciones con el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)

	2012	2011
	usd	usd
Aportes por pagar IESS	253.22	56.76
Cuotas préstamos quirografarios IESS por pagar	216.46	0.00
Total obligaciones con el IESS	469.68	56.76

11. Obligaciones por Beneficios de Ley a empleados

	2012	2011
	usd	usd
Fondos de reserva por pagar e empleados	32.44	0.00
Provisión décimo tercer sueldo por pagar	48.58	22.00
Provisión décimo cuarto sueldo por pagar	243.30	29.33
Total obligaciones por beneficios de Ley a empleados	324.32	51.33

12. Cuentas por pagar diversas relacionadas

	2012	2011
	usd	usd
Cuentas por pagar diversas relacionadas	9100.00	0.00

Corresponde al préstamo sin intereses concedido por el Ing. Diego Mauricio Gómez Castro en calidad de accionista de la empresa.

13. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, se basa en el Estudio Actuarial con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

	Jubilación Patronal
	usd
Obligación a 1 de enero de 2012	7.60
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	119.82
Pagos de beneficios realizados en el año	0.00
Obligación a 31 de diciembre de 2012	126.52

El valor de usd 7.60 fue registrado el 01-01-2012 como ajuste por aplicación NIIFs por primera vez, registrando al débito en el patrimonio en la cuenta "Resultados acumulados NIIF 1" y con crédito a la cuenta del pasivo "Jubilación Patronal".

El valor de 119.82 fue registrado con cargo a Resultados del período, el mismo que fue conciliado tributariamente por ser gasto no deducible.

	Bonificación por Desahucio
	usd
Obligación a 1 de enero de 2012	0.00
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	43.10
Pagos de beneficios realizados en el año	0.00
Obligación a 31 de diciembre de 2012	43.10

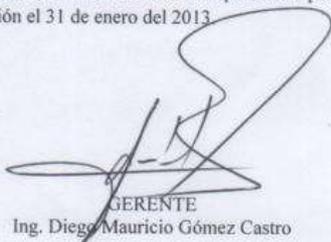
	Año 2012	Año 2011
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados:		
- Bonificación por desahucio	43.10	0.00
- Jubilación Patronal	126.52	7.60

14. Capital en acciones

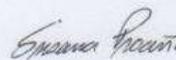
Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 800 usd del capital suscrito y pagado, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 usd cada una.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de enero del 2013.



GERENTE
Ing. Diego Mauricio Gómez Castro



CONTADORA
Lic. Alba Susana Proaño Garcés
RUC: 1002290532001
Mat. 28908