

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Ejercicio económico correspondiente al año 2012

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

CENTRO DE INVESTIGACION PARA LA ENSEÑANZA ESPECIALIZADA CIENESPE CIA. LTDA., es una empresa con domicilio en la ciudad de Quito, está controlada por la Ley de Compañías, Resoluciones de la Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía. Su principal actividad es la prestación de servicios al sector educativo público y/o privado en el área de enseñanza especializada.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se mencionan a continuación:

a. Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las operaciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

b. Sistema Contable

La contabilidad es procesada mediante el sistema FENIX; su administración se encuentra a cargo de la Contadora General y del asesor del área de sistemas (recurso externo). El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

c. Bases de Acumulación

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

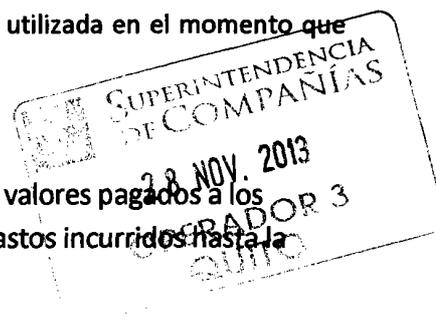
d. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores registrados y contabilizados en la cuenta Caja chica respaldados por la elaboración liquidaciones de compras a los custodios de caja, y Bancos se reconoce a los valores que se encuentran disponibles dentro de una Institución Financiera que pueda ser utilizada en el momento que se crea oportuno.

e. Valuación de Inventarios

El costo de las compras nacionales se determina a base de los valores pagados a los diferentes proveedores e incorporando los valores por los gastos incurridos hasta la entrega física de mercadería en nuestras bodegas

☞



a. Valuación de Propiedad Planta y Equipo.

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición, incorporándoles valores por adecuaciones y valores por gastos de financiamiento.

b. Depreciación Acumulada

Para depreciar acumulada de los activos fijos se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION

CUENTAS	VIDA UTIL	POCENTAJES
Muebles y Enseres	10 años	10% anual
Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Equipos Especializados	10 años	10% anual
Equipo de Computación	3 años	33% anual
Vehículos	5 años	20% anual
Edificios	20 años	5% anual

c. Normas Internacionales de Información Financiera

En atención a lo dispuesto en la Resolución 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías las Empresas, consideró como año de transición para la implantación de la Normas Internacionales de Información Financiera el ejercicio 2011, y, a partir de 2012, formuló sus estados financieros con aplicación de esta normativa; los efectos de su aplicación, se revelan en las nota 6 referente a Edificios por adopción de NIIF por primera vez.

NOTA 2. CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo al plan de cuentas con el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.1.01.002	Caja Chica	380,91
1.1.1.02.003	Banco Produbanco	16256,81
1.1.1.02.004	Ahorros Cooperativa CCA	72
TOTAL CAJA BANCOS		16709,72



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS
28 NOV. 2013
OPERADOR 3
QUITO

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a la cuenta por cobrar a Cienespe por concepto de un crédito relacionado.

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.01.013	Cuentas por Cobrar Cienespe C	8.000,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	8.000,00

Los saldos a favor de la empresa por el pago de impuestos tanto de IVA, retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta.

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.2.02.002	Credito Tributario IVA	21821,94
1.1.2.02.003	Retenciones IVA	9140,55
	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA	30962,49

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.2.03.001	Anticipo Impuesto Renta	98,71
1.1.2.03.003	Retenciones RENTA	3728,3
	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IR	3827,01

NOTA 4. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en las bodegas de la empresa al 31 de Diciembre del 2012, de acuerdo con el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTAS	COSTO
1.1.3.01.002	Inventarios Gravado 0%	44.842,72
	TOTAL INVENTARIOS	44.842,72

NOTA 5. PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta consta el valor pagado con anticipación por un servicio por devengar y está considerado como anticipo proveedores

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.4.01.005	Bienes y Servicios Locales	2420,05
	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	2420,05



NOTA 6. ACTIVOS FIJOS

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año 2012, con respecto a la cuenta Edificios, existe un cambio considerable, por la reclasificación de la cuenta de activo, (anticipo en construcción) por el valor de \$305.700.00 que se incrementó al bien inmueble, saldo en libros al 31 de diciembre es de \$ 1.108.583.80

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.2.2.01.001	Edificios	1108583,8
1.2.2.02.001	Muebles y Enseres	13950
TOTAL ACTIVOS		1122533,8

La cuenta depreciación acumulada de activos fijos de propiedad planta y equipo se mantiene desde el 2010, antes de aplicar las NEC; de acuerdo a las NIC 8 se incrementa en \$15.285.00 valor no considerado como gasto deducible. Dejo constancia también que no se realizo la depreciación acumulada del Edificio, y muebles y enseres, por cuanto existen perdidas consecutivas.

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.2.2.01.002	(-) Depreciación Acumulada	-57254,18
1.2.2.02.002	(-) Depreciación Acumulada	-930
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		-58184,18

NOTA 7. CARGOS DIFERIDOS

Este valor corresponde a los gastos de constitución en los que incurrió la compañía, que hasta la fecha no se ha podido amortizar, por existir pérdidas consecutivas

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.3.1.01.001	Gastos de Constitución	1427,8
TOTAL DE ACTIVOS DIFERIDOS		1427,8

NOTA 8. PROVEDORES , ACREDITORES FINANCIEROS

Corresponden a pagos pendientes a proveedores locales, y préstamo de socios

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.1.01.004	Anticipos de Clientes	-440
2.1.1.01.005	Cuentas por Pagar Carlos Mayorga	-232215
2.1.1.01.006	Cuentas por Pagar Importadora Mayorga	-29000
TOTAL PROVEDORES RELACIONADOS		-261215

☞

28 NOV 2013

OPERADOR 3
SUITO

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.1.02.001	Proveedores no Relacionados Locales	-30830,1
2.1.1.02.008	Proveedores Nacionales de Servicios	-1600,49
TOTAL PROVEEDORES NO RELACIONADOS		-32430,59

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.3.01.003	Préstamo por pagar Cooperativa CCA	44.000,00
	SUMA ACREDORES FIANCIEROS	44.000,00

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se detallan las obligaciones pendientes y que deben ser cancelados en el 2013.

2.1.4. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.4.01	Acreedores IESS	353,43
2.1.4.02	Acreedores Laborales	2.095,46
2.1.4.03	Acreedores Fiscales	542,18
	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.991,07

NOTA 10. CAPITAL

La compañía se conforma con cuatro accionistas y su capital 31 de diciembre del 2012 es de \$976.500,00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en \$ 976.500 acciones nominativas de un valor nominal de un dólar cada uno.

La participación individual de los accionistas es:

3.1.1. CAPITAL

CODIGO	SOCIO	PARTICIPACION	PORCENT.
		AL 31-12-2012	%
3.1.1.01.001	Mayorga Carlos Antonio	973.500	99,69
3.1.1.01.002	Mayorga Vega Carlos Pavel	1.000	0,10
3.1.1.01.003	Mayorga Vega Verónica Cecilia	1.000	0,10
3.1.1.01.004	Mayorga Vega Alfredo Patricio	1.000	0,10
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	976.500,00	100,00



NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2012 el porcentaje de impuesto a la renta a pagar es de 23% y el 13% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas, además en este año se pago anticipo de impuesto a la renta determinado, y existen valores por retención en la fuente, los mismos que deben ser compensados con el impuesto a la renta que se genere a este ejercicio económico.

Por lo expuesto en el párrafo anterior, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2012

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	64,380.39
-	Devoluciones y Descuentos	
+	Otras Rentas	0.00
-	Costo de Prod. Y Ventas	
-	Diferencia en centavos	-0.18
-	Gastos Deducibles	89,153.86
-	Gastos No Deducibles	17,845.43
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	-42,619.08
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	-42,619.08
+	Liberalidades	
=	BASE DE CALCULO	-42,619.08
*	15% Trabajadores	-6,392.86

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	-42,619.08
+	Gastos No Deducibles	17,845.43
-	Ingresos Exentos	0.00
-	Amortización perdidas años anteriores	0.00
+	15% Trabajadores sobre ingresos exentos	0.00
-	15% Trabajadores	-6,392.86
=	UTILIDAD GRAVABLE	-18,380.79

UTILIDAD LIQUIDA A REINVERTIR		
	Utilidad Gravable	-18,380.79
+	Gastos no Operacionales	17,845.43
-	Gastos no deducibles	17,845.43
	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	-18,380.79

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
14% Utilidad a Reinvertir	0.00
24% Sobre la diferencia	0.00
Total Impuesto a la renta	-4,411.39
- Anticipos pagados	
- Retenciones en la Fuente	
- Crédito Tributario IVA	
- C X C SRI	
- Crédito Tributario	
= IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-4,411.39

(Handwritten mark)


**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**
 28 NOV. 2013
 OPERADOR 3
 QUITO

CENTRO DE INVESTIGACION PARA LA ENSEÑANZA ESPECIALIZADA

CIENESPE CIA LTDA

- ✓ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- ✓ Al 31 de Diciembre de 2012

Contador :

CPA DRA CUMANDA CAMPOS :-----

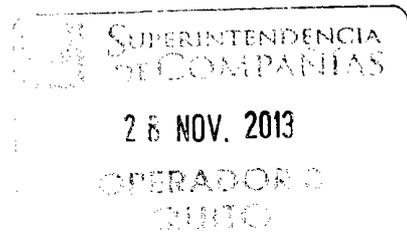


Nro Ruc : 1801993914001

Gerente: LCDO CARLOS MAYORGA:-----



Nro. Ci: 1800013565





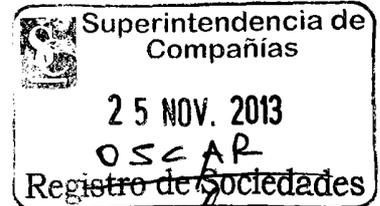
CIENESPE

Centro de Investigación para la Enseñanza Especializada

56586

Ambato, 25 de Noviembre del 2012

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.



De mi consideración:

Mayorga Carlos Antonio representante legal de CIENESPE CIA LTDA, con RUC 1891732909001, expediente número 96945, informo que las notas explicativas a los estados Financieros correspondiente al ejercicio económico 2012 están debidamente sumillados por la contadora.

Por la atención que se dé a la presente, quedo de usted.

Atentamente.


CARLOS MAYORGA
GERENTE GENERAL




Srta. Bernarda Pineda
C.A.U. - QUITO