

CENSIO S.A.

RUC: 0992300361001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

ANTECEDENTES:

COMPAÑÍA CENSIO S.A. EXPEDIENTE N. 111939, tiene como actividad económica principal VENTAS DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE RESTAURANTE, INICIO US ACTIVIDADES 12 DE MAYO 2003.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

COMPAÑÍA VENTAS DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE RESTAURANTE Según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Conciliación del Estado de Situación Financiera*
- *Conciliación del Resultado Integral*
- *Conciliación del Patrimonio Neto*
- *Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo*
- *Informe de Gerente*
- *Informe de Comisario*
- *Acta de la Junta*
- *Notas aclaratorias*

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NIIF

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja, caja chica y los depósitos a la vista en bancos de la aportación que realizan cada uno de los accionistas para poder cubrir los gastos que se generan en el mantenimiento de la misma, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-*Las cuentas y documentos por cobrar son el reflejo de los Anticipos a Empleados y Anticipo a Proveedores, ventas a clientes*

CREDITO TRIBUTARIO: *Son los iva de las compras que se registran en crédito tributario para descontarlos con el iva de las ventas.*

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La compañía al momento cuenta con sus Equipos de Oficina, computación, Muebles y Enseres y Vehículo

LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAS: Son el desgaste anual de los Activos de Propiedad Planta y Equipo.

CUENTAS POR PAGAR.-Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente se da de baja con cheque máximo plazo 30 días.

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS : Aportación que hacen los socios para la operación del negocio

BENEFICIOS A EMPLEADOS.-Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.

CAPITAL:- Se registro la apertura de la constitución de la compañía y Aumento de patrimonio, la utilidad acumulada y actual del Negocio con sus respectivas reservas

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque
- Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro de accionistas con toda la información Legal

NOTA N. 01

DETALLE DELOS ESTADOS FINANCIEROS

	2011	2012
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVO Y EQUIVALENTES		

Caja -Banco	4.230,11	4.653,12
INVENTARIOS		
Inventario Mercaderías en Almacén	13.171,84	24.364,80
(-) Prov. Deterioro NIIF		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)		
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	2,77	-
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles y Enseres	5.385,43	
INSTALACIONES		
Instalaciones		
Dep. Instalaciones		
MAQUINARIA		
Maquinaria		2.169,50
Dep. Maquinaria		
OTROS ACTIVOS FIJOS		
DEPRECIACION ACUMULADA	(3.215,93)	(2.169,50)
ACTIVOS INTANGIBLES		
Gastos de constitucion		
Franquicias	19.874,99	9.333,33
otros activos diferidos		
(-) Amortizacion Acumulada NIIF	(10.541,66)	(4.000,00)
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores	(25.003,75)	
no relacionado	(1.356,49)	(30.476,13)
OBLIGACIONES OTROS		
Obligaciones Bancarias		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(356,45)	(321,38)
CON EL IESS		
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(262,10)	(246,58)
Provisiones Empleados		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Otras Cuentas por pagar		(1.431,24)
no relacionado		
IMPUESTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Imp. Dif. por pagar Amort. Franquicia		
Imp. Dif. por pagar Dep. Acum. Infraestructura Local		
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital	(800,00)	(800,00)
Aporte Fut. Capital.		

RESERVA LEGAL		(107,59)
RESULTADOS ADJUDICADOS		
Utilidades Retenidas		
Utilidades del Ejercicio	(1.128,76)	(968,33)

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El detalle del Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre del 2012 es el Siguiente

INGRESOS		
VENTAS	ACTIVIDAD	PAID
Venta de Bienes		(249.139.40)
Ingresos por Servicios		
COSTO PROD VENDIDOS		87.337.33
GASTOS ADMINISTRATIVAS		160.158.19
IMPUESTOS		
15% Utilidad trabajadores		353,98
Impuesto renta		441,30
UTILIDAD NETA		1.075.92

NOTAS:

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar.

b) Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos y es el 23% 23% sobre su base imponible para el año 2012.

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

POR EL METODO DIRECTO

	2011	2012	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes					
Caja -Banco	4.230,11	4.653,12	423,01		
INVENTARIOS					
Inventario Mercaderías en Almacen	13.171,84	24.364,80	11.192,96		11.192,96
(-) Prov. Deterioro NMF					
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	2,77	-	(2,77)	2,77	
MUEBLES Y ENSERES					
Muebles y Enseres	5.385,43		(5.385,43)	5.385,43	
INSTALACIONES					
Instalaciones					
Dep. Instalaciones					
MAQUINARIA					
Maquinaria		2.169,50	2.169,50		2.169,50
Dep. Maquinaria					
OTROS ACTIVOS FIJOS					
DEPRECIACION ACUMULADA	(3.215,93)	(2.169,50)	1.046,43		1.046,43
ACTIVOS INTANGIBLES					
Gastos de constitucion					
Franquicias	19.874,99	9.333,33	(10.541,66)	10.541,66	
otros activos diferidos					
(-) Amortización Acumulada	(10.541,66)	(4.000,00)	6.541,66		6.541,66
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar					
Proveedores	(25.003,75)		25.003,75		25.003,75
no relacionado	(1.356,49)	(30.476,13)	(29.119,64)	29.119,64	
DELEGACIONES INTER.					
Obligaciones Bancarias					

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO

(356,45) (321,38) 35,07 35,07

CON EL IESS

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PARTICIPACION TRABAJADORES POR
PAGAR DEL EJERCICIO

(262,10) (246,58) 15,52 15,52

Provisiones Empleados

OTROS PASIVOS CORRI.

Otras Cuentas por pagar

no relacionado

(1.431,24) (1.431,24) 1.431,24

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Imp. Dif. por pagar Amort. Franquicia

Imp. Dif. por pagar Dep. Acum.

Infraestructura Local

PATRIMONIO

CAPITAL

Capital

(800,00) (800,00)

Aporte Fut. Capital.

RESERVA LEGAL

RESERVAS ACUMULADAS

Utilidades Retenidas

Utilidades del Ejercicio

(1.128,76) 1.128,76 1.128,76

INGRESOS

INGRESOS SUPLENTE (GRUPIN)

Venta de Bienes

(249.139,40) (249.139,40) 249.139,40

Ingresos por Servicios

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Costo Prod Vendidos

87.337,33 87.337,33 87.337,33

GASTOS ADMINISTRATIVAS

160.158,19 160.158,19 160.158,19

IMPUESTOS

15% Utilidad trabajadores

246,58 246,58 246,58

Impuesto renta

321,38 321,38 321,38

TOTALES

0,00 0,00 0,00 295.620,14 295.197,13

DIFERENCIAS

1.075,92

(423,01)

FLUJO DE EFECTIVO 2012**1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES**

VENTAS	249.139,40	
CREDITO TRIBUTARIO IR	2,77	
CXP	4.115,89	
CUENTAS POR PAGAR	1.431,24	
obligaciones bancarias		
TOTAL COBRO CLIENTES		254.689,30

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	(87.337,33)	
INVENTARIO	(11.192,96)	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(98.530,29)

3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

GASTOS DE VENTA	(160.726,15)	
DEPRECIACION Y AMORTIZ	(7.588,09)	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA		(168.314,24)

4 IMPUESTOS POR PAGAR

IMP RENTA X P	(35,07)	
POR PAGAR TRABAJADORES	(15,52)	
PARTICIPACION		
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO		(50,59)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (12.205,82)

METODO DIRECTO

FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES 254.689,30

EFFECTIVO PAGADO POR:

COSTO DE VENTAS (98.530,29)

GASTOS DE ADMINISTRACION (168.314,24)

OTROS PAGOS (50,59)

GASTOS DE ADMINISTRACION (266.895,12)

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (12.205,82)

FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

MUEBLES Y ENSERES 5385,43

MAQUINARIA -2169,5

FRANQUICIAS 10541,66

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 13.757,59

FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

UTILID -1.128,76

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO -1.128,76

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(12.205,82)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	13.757,59
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1.128,76)
 AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	 423,01
EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO	4.230,11
EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO	4.653,12

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Saldo Inicial \$ 800.00

RESERVA LEGAL

Reserva Legal \$ 107.59

UTILIDADES DEL NEGOCIO

Utilidades \$ 968.33

NOTAS A LAS CONCILIACIONES DE NEC A NIIF DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) *Para realizar la respectiva conciliación del Estado de Situación Financiera, se considera como Inicio del período de Transición el Balance NEC 2010 y como final del Período Balance NEC 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes.*
- b) *En el Estado de Resultado Integral Final del Período de transición el ajuste las utilidades del año 2010 y 2011 se registra*
- c) *Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011. Y 2011 2012*

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 25 de marzo del 2013.


VIVIANA VELASCO F.
GERENTE GENERAL


ING.COM. MARIA DE LOURDES MACAS
CONTADORA
REG.N. 21744