

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS**

**UNAN - MANAGUA**



**TRABAJO DE SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
LICENCIADAS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA DE INVESTIGACIÓN:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES).**

**SUBTEMA:**

**APLICACIÓN DE LA NIIF PYME SECCIÓN 7 “ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A  
LA EMPRESA RESTAURANTE QUE GUSTO” EN EL PERIODO  
CORRESPONDIENTE AL I SEMESTRE DEL AÑO 2014**

**INTEGRANTES:**

**BR. PATRICIA ESTELA SALINAS LÓPEZ**

**BR. NIELKA DEL ROSARIO RUIZ GUADAMUZ**

**TUTOR:**

**MSC. KATHERYN VANESSA ESCOBAR OROZCO**

## **i. DEDICATORIA**

Este trabajo de seminario de graduación es dedicado en primer lugar a Dios nuestro padre que es quien permitió que nosotras alcanzáramos esta meta, a nuestros hijos y esposos quienes nos demostraron su amor siendo pacientes, a nuestros padres que aunque ya no están con nosotras estamos seguras que en el cielo están orgullosos de nuestro logro y por supuesto a todos nuestros maestros quienes fueron nuestros forjadores.

Gracias.

## **ii. AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a nuestro Dios por permitirnos terminar la carrera de Lic. Contaduría Pública y Finanzas y de igual manera a todos nuestros maestros que fueron claves para nuestro desarrollo durante toda la carrera en especial a nuestro tutor por su apoyo incondicional Msc. Katherine Escobar; a nuestros hijos quienes son nuestras más grandes motivaciones y las anclas que nos mantienen atadas a la vida; a nuestros esposos que fueron pacientes permitiendo que ocupáramos tiempo que les pertenecía en este gran proyecto de realización.

Gracias a Todos.



## CARTA AVAL DEL TUTOR

Managua, 24 de Enero de 2017

**MSc. Álvaro Guido Quiroz**

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2016, con tema general "*Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*" y subtema « *Aplicación de la NIIF PYMES sección 7 "Estado de Flujo de Efectivo a la Empresa Restaurante QUE GUSTO" en el periodo correspondiente al I semestre del año 2014*» presentado por las bachilleres «*Nielka del Rosario Ruíz Guadamuz*» con número de carné «*09205502*» y «*Patricia Estela Salinas Lopez*» con número de carné «*00213188*», para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

**Msc. Katheryn Vanessa Escobar Orozco**

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

#### iv. RESUMEN

Este trabajo de seminario se centra en la aplicación de la NIIF 7 estado de flujo de efectivo porque su estudio y conocimiento impacta de forma significativa esta investigación que tiene como objetivo la aplicación de un caso práctico a negocio que nunca considero importante la utilización de este estado financiero; para lograr realizar esta aplicación se consideró vital realizar un identificación de las normas contables a través del tiempo debido a que la investigación se centra en NIIF para PYMES sección 7 Estado Flujos de Efectivo.

Se tomaron estados financieros reales de Restaurante Que Gusto en lo que corresponde al I Semestre 2014 para proceder a realizar el análisis de variaciones de cada estado financiero (Balance General y Estado de Resultado) para luego proseguir con la elaboración del Estado flujo de efectivo en donde se identifica cada una de las actividades (Operación, Financiamiento e inversión) finalizando con un análisis por mes para cada flujo de efectivo y con los cuales se demuestra que la administración o dueños no fueron acertados al decidir no elaborar este estado financiero.

En conclusión la falta de aplicación del mismo en algunas empresas puede crear desventajas, restando competitividad con relación a otras que si lo aplican, debido a que dicho estado permite ver con claridad y certeza la utilización del efectivo, cuanto ingresa y cuanto se utiliza evaluando así que tipo de actividades es la que genera mayor fuente de ingreso y en este caso conllevo al cierre del negocio a corto plazo por la no utilización.

## INDICE

<b>i.DEDICATORIA</b> .....	<b>i</b>
<b>ii.AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>ii</b>
<b>iii.CARTA AVAL DEL TUTOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>iv. RESUMEN</b> .....	<b>iv</b>
<b>I.INTRODUCCION</b> .....	<b>1</b>
<b>II.JUSTIFICACION</b> .....	<b>3</b>
<b>III.OBJETIVOS</b> .....	<b>4</b>
Objetivo General.....	4
Objetivos Específicos.....	4
<b>IV.DESARROLLO DEL SUBTEMA</b> .....	<b>5</b>
4.1 Antecedentes Históricos de la Contabilidad.....	5
4.2 Importancia de la Contabilidad.....	7
4.3 Historia de los PCGA (principios de contabilidad generalmente Aceptados) .....	7
4.4 Normas Internacionales Contabilidad .....	8
4.5 Normas Internacionales de Información Financiera.....	11
4.6 NIIF PARA PYMES.....	15
4.7 Conceptualización Estado Flujo de Efectivo .....	18
4.8 Sección 7 Flujo de Efectivo NIIF para PYMES .....	19
<b>V.CASO PRÁCTICO</b> .....	<b>26</b>
5.1 Historia de la Empresa.....	26
5.2 Mision.....	27
5.3 Visión .....	27
5.4 Objetivos Estrategicos .....	28
5.5 Valores.....	28
5.6 Organizacion.....	28
5.7 Aplicación práctica del estado de flujo de efectivo a empresa Restaurante Que Gustos I Sem 2014. ....	29
<b>VII.Bibliografía</b> .....	<b>42</b>

## I.INTRODUCCION

La generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios. La mayoría de sus actividades van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa, pagar, en su caso los pasivos a su vencimiento, y en general, a retribuir a los dueños un rendimiento satisfactorio, es por ello nuestro interés de conocer y aplicar el Estado financiero denominado Flujo de Efectivo para una compañía X realizando como primer paso un estudio básico de los conceptos acerca del tema, iniciando con los antecedentes de la contabilidad y sus normas así mismo realizando un énfasis en NIIF para PYMES debido a que nuestro objetivo es aplicación de la Sección 7 Flujo de efectivo para una compañía X, una de las razones de suma importancia para la creación de las NIIF para PYMES (Normas de información financiera) elaboradas a partir de las NIIF completas debido a la demanda de las micro empresas que estaban necesitando de normas más sencillas para aplicar a sus negocios, a partir de aquí IASB(comité de normas para la contabilidad) inicia con el proyecto de NIIF PYMES.

En el desarrollo de este seminario se utilizó bibliografías como Aplicaciones Básicas de las NIIF VERNOR MESEN FIGUEROA, NIIF para PYMES, pagina WEB del IASB entre otros. El presente documento inicia con un preámbulo de Dedicatoria, Agradecimiento y justificación continuando así con la descripción de nuestros objetivos siendo el general Aplicación de NIIF para PYMES sección 7 estado de flujos de efectivo retomando a partir de este los objetivos específicos que identifican las primeras normas contables y su evolución, además de la aplicación de un caso práctico.

En el desarrollo del subtema se conocerá historia la contabilidad, importancia y los principios que la rigen durante el tiempo además de una conceptualización más a detalle de NIIF 7 Flujo de Efectivo para luego concluir con Caso práctico de Restaurante Que Gusto en donde inicialmente se realiza una descripción breve del negocio señalando visión, misión, estructura organizacional y objetivos estratégicos sin dejar de mencionar que se toma como base estados financieros reales del I Semestre 2014 para aplicación de caso práctico.



## II. JUSTIFICACION

El presente trabajo está dirigido a aquellos estudiantes que requieran información acerca de Sección 7 flujo de efectivo de NIIF para PYMES en lo que se refiere a su importancia, alcance, elaboración y preparación.

En este documento encontraran un caso práctico aplicado a empresa Restaurante Que Gusto en donde se demuestra que debido a la no elaboración del estado de flujo de efectivo se tomaron decisiones no acertadas por parte de la administración o dueños, lo que ocasiono el cierre del negocio.

Con el desarrollo del ejercicio práctico se demuestra la importancia de la elaboración del estado de flujo de efectivo como herramienta vital para evaluar la capacidad que tiene el negocio de generar efectivo y la toma de decisiones.

El desarrollo de este seminario de graduación permite afianzar las bases de los conocimientos adquiridos en lo que se refiere a la aplicación de estado de flujo de efectivo, partiendo de esto se considera oportuno conocer ampliamente la función y metodología del flujo de efectivo dentro de las empresas y su aplicación como técnica de control presupuestal.

### **III.OBJETIVOS**

#### **Objetivo General.**

Aplicar NIIF para PYMES sección 7 Estado de flujo de efectivo a la empresa “Restaurante Buen Gusto” durante el periodo enero-junio 2014.

#### **Objetivos Específicos**

Conocer historia de la contabilidad e identificar cuáles fueron las primeras normas contables aprobadas.

Conceptuar información acerca de NIIF en general, organismo creador y NIIF para PYMES sección 7 Flujo de efectivo.

Aplicación de la sección 7 Estado flujo de efectivo de la NIIF para PYMES en la empresa “Restaurante El Buen Gusto” Periodo “Enero-Julio 2014” Mediante un caso práctico.

## IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

### 4.1 Antecedentes Históricos de la Contabilidad

Hoy en día es una necesidad conocer los principios de contabilidad. Este conocimiento contribuye al desarrollo eficaz de la habilidad humana para procurar su sustento a la comprensión de las actividades económicas del mundo mercantil y por último al logro de una máxima competencia en el manejo de los propios asuntos comerciales.

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

Tal es el caso de los fenicios en Asia quienes fueron los primeros en utilizar el trueque como una forma de comercio en la época antigua. Estos fueron pueblos comerciantes que desarrollaron, por necesidad, formas primitivas de contabilización de sus operaciones basadas en los instrumentos y formas de escritura de la época en que vivieron. De hecho se encuentran vestigios de este tipo de registros de épocas tan antiguas como 3,000 años antes de Jesucristo.

Pero fue alrededor del siglo XV que el registro de operaciones comerciales vivió uno de sus períodos más trascendentales, quizás tan solo comparables a los vividos intensamente hasta el siglo XX en dos momentos marcadamente importantes, la crisis financiera generalizada de los años 30 y la marcada tendencia de globalización de los noventa.

A través del siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable lo cual se considera que en ese período se construyeron las bases de lo que hoy se conoce como contabilidad. Se atribuyó la “paternidad” de la contabilidad a un monje llamado Luca Paccioli, quien formalizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la que formaba parte. A ese primitivo y sencillo sistema de registro o contabilización de mercaderías se le consideró con el paso del tiempo, como la base de la contabilidad.

Con el descubrimiento de América se abrieron nuevas rutas comerciales y los navegantes iniciaban empresas con las cuales se aventuraban a la búsqueda de nuevas tierras las cuales ofrecían varios productos; las cuales eran patrocinados por personajes de la época de los cuales exigían cuentas claras del resultado de esas travesías.(HivethVasconez ,Abril 2011)

## **4.2 Importancia de la Contabilidad**

La principal función de un sistema contable es permitir a los usuarios tomar decisiones acertadas, esto significa que mediante la contabilización de todos los hechos susceptibles de tener importancia financiera y económica en una empresa, nos es posible decidir si tenemos que invertir, aumentar el stock, reducir gastos, cobrar cuentas pendientes, pagar saldos a proveedores, fijar políticas de precio y un sin número de otras decisiones que tomamos a partir de esta información que nos brinda.

Al carecer de esta información confiable y precisa las decisiones se toman en un contexto de incertidumbre lo que puede ocasionar resultados no deseados en la gestión de la compañía.

## **4.3 Historia de los PCGA (principios de contabilidad generalmente Aceptados)**

PCGA Es la expresión con que se designan los conceptos generales y las prácticas detalladas de la contabilidad Abarca todas las normas convencionales, las reglas y procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada (Charles T. Horngren, Gary L. y John A. Elliot. Introducción a la Contabilidad Financiera). Se inicia en Gran Bretaña en 1880 y más tarde en EEUU en 1886 Tenía que ocurrir un hecho transcendental para que la importancia de estos pasara en un primer plano. La gran depresión de 1929 impulsa la creación de Los Primeros PCGA El objetivo de estos principios era restaurar la confianza de los inversionistas en las empresas y en la

información que genera el sistema de contabilidad (Leandro Cabiño, Principios contables Origen de los PCGA). Emisores de los PCGA Se crea la Comisión de Cambios y Valores (SEC por sus siglas en inglés) después de la Gran Depresión. La SEC es el ente regulatorio que en 1936 permite a la AIA (American Institute of Accountants) cree los primeros PCGA Entre 1938 y 1939 la SEC decide confiar en la profesión y en el sector privado, permitiendo que se auto regule y permite a estos el establecimiento de los PCGA El Accounting Principles Board (APB, por sus siglas en inglés) se establece en el 1959. Este grupo tenía como misión mejorar la calidad de las normas y eliminar la ambigüedad y las múltiples alternativas que existían para tratar el mismo evento económico. El 1 de julio de 1973 se establece la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés) Actualmente es la entidad que promulga las normas y principios de contabilidad de EUA Davidson, S., Anderson, G.D. (1987, Mayo). The Development of Accounting and Auditing Standards, Journal Of Accountancy. Los primeros años de los PCGA estuvieron enmarcados a solucionar la emergencia fiscal de la ciudad de New York Alrededor de 2008, el FASB emitió la Codificación de Normas Contables, que reorganiza los miles de pronunciamientos de los PCGA en 90 temas contables En 2008, la Comisión de Bolsa y Valores emitió una "hoja de ruta" preliminar que conduce a Estados Unidos a abandonar los Principios Contables Generalmente Aceptados Se da como plazo máximo de conversión a NIIF hasta el 2015.(John Lister, revista eHow).

#### **4.4 Normas Internacionales Contabilidad**

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o IAS –International Accounting Standards, en inglés– son un conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001 por el IASC –International Accounting Standards Committee–, antecesor del

actual IASB –International Accounting Standards Board– quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001. En conjunto a estas normas se emitieron sus interpretaciones conocidas como SIC. De las 41 NIC originalmente emitidas, actualmente están vigentes 25 y de las 32 SIC originales, 5 están vigentes.

Estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. El término “Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF” incluye a: las NIC, las SIC-Interpretaciones de las NIC-, las NIIF y las CINIIF – Interpretaciones de las NIIF–.

El IASB ha emitido 16 NIIF y 21 interpretaciones, de las cuales están vigentes 13.

- Las NIIF han sido creadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su status.
  - En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo las NIC.
1. Otros países asiáticos y americanos están adoptando también las NIC.

- Más de 102 países requieren o permiten el uso de las NIIF o están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales y las NIIF.

### Surgimiento y características de las normas internacionales de contabilidad

Las normas internacionales de contabilidad resultan ser un tema bastante desconocido para muchas personas que irónicamente, suelen estar a cargo de llevar el control de todos los registros contables correspondientes a las empresas.

El crecimiento económico que se suele experimentar en la mayoría de los países, junto con el crecimiento del comercio internacional, suelen ser dos de las tantas razones por las cuales se ha impulsado la preparación de informes con la información correspondiente de las normas internacionales de contabilidad en cada empresa. En el año 1973 se crea el AISC que significa Internacional Accounting Standard Comité, lo que vendría a ser un comité de las normas internacionales de contabilidad, y se formó por convenio de algunos organismos profesionales correspondientes a diferentes países, tales como Canadá, Australia, Holanda, Japón, Estados Unidos, México entre otros.

Actualmente, la sede central del comité de las N.I.C. se encuentra en Londres y el objetivo principal es lograr una mejora y un equilibrio en cuanto a la prestación de todos los informes financieros que son utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo, para la confección de los estados financieros.

Las normas internacionales de contabilidad se elaboran mediante un proceso en el cual participan todos aquellos profesionales de la contabilidad, y el comité correspondiente esta compuesto por 142 organizaciones profesionales de contabilidad que pertenecen a 100 países. Por último no queremos dejar de mencionar que las normas Internacionales de



contabilidad se caracterizan por permitirle a la empresa tener un flujo de dinero mucho más intenso, algo que resulta de mucha ayuda para el progreso de la misma; además las normas de contabilidad son la herramienta fundamental para la planificación financiera de una empresa.

#### **4.5 Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas Constitución fundación IFRS. En 1966 se funda la primera organización internacional de practicantes de Contabilidad Conformado por 3 institutos: Contadores públicos de Wales, America de Contadores Públicos Certificados, Canadiense de Contadores Públicos Su principal objetivo era compartir información y unificar criterios acerca de la práctica contable). La idea se concentra el 29 de junio de 1973 cuando empieza a operar el Comité Internacional de Normas de Contabilidad con su primera oficina en Londres. Este funcionó hasta 2001. La labores de este Comité siempre estuvieron encaminadas a la creación de normas contables comunes para cualquier entidad privada del mundo En 2001 el Comité cambia su nombre a **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)** El nuevo IASB retoma todas las NIC's emitidas hasta 2001 y a partir de este momento se empieza a emitir las NIIF En 2002 la Unión Europea aprueba la obligación de adaptar la contabilidad, de las empresas europeas que cotizan en bolsa, a NIIF con plazo hasta

2005. En 2002 El IASB firmó el Tratado Norwalk con el FASB y acordaron realizar sus normas sobre la información financiera existentes totalmente compatibles tan pronto sea posible y coordinar sus programas de trabajo futuro para asegurar que una vez obtenida, la compatibilidad se mantenga. (Manuel Diaz Mondragón, Normas Internacionales de Información Financiera, Profit Editorial 2013).

El desarrollo de la contabilidad en Europa es muy diverso. En un comienzo cada nación tenía sus propias normas. Al formarse la Unión Europea, se ven en la necesidad de establecer normas para la Unión En noviembre de 1995 la Comisión Europea propuso que todas las empresas grandes que intercambian sus valores financieros en mercados globales deben presentar sus informes financieros en armonía a las normas de contabilidad que establezca la Junta de Normas Los principales argumentos que sustentan esta decisión son: Uniformidad Libre intercambio de valores Asegurar la transparencia de los reportes Mejorar el entendimiento Adopción en la Unión Europea (Wilson, A. (2002, Enero). Financial Reporting: Accounting Issues - Europe and the Big Picture. Accountancy.)

Las NIIF han ido ganando acogida a nivel mundial, tanto que la mayoría de países está bajo este sistema.

## **¿QUÉ SON LAS IFRS?**

Son normas de carácter financiero-contable, que regulan la forma de preparar y presentar la información sobre los hechos económicos que generan las empresas al interactuar con su entorno.

## **¿Quiénes emiten estas normas?**

Es un organismo denominado IASB y ubicado en Inglaterra que representa a más de 100 países. En Chile el colegio de contadores traduce la norma para que sea más fácil su entendiendo y aplicación por parte de las empresas.

## **¿Cuál es la diferencia entre las siguientes siglas: NIC, NIIF, IFRS y IAS?**

La diferencia está en que momento del tiempo se emitieron y en qué idioma está la sigla:

### **Tabla1.**

Significado de Siglas Español e Inglés (Normas Contables)

<b>SIGLA</b>	<b>IDIOMA</b>	<b>Características</b>
IFRS	Ingles	Emitidas a contar del año 2000, van 13 emitidas
IAS	Ingles	Normas contables antiguas, desde 1973 al 2000, se emitieron 41 pero solo hay 27 vigentes
NIIF	Español	Es lo mismo que IFRS pero en español(normas internacionales de información financiera)
NIC	Español	Es lo mismo que IAS pero en español(normas internacional de contabilidad)

### **¿Cuáles son las diferencias más importantes entre norma FULL y norma PYME?**

Hay muchas pero lo más importante es saber que las normas FULL son obligatorias para las sociedades anónimas abiertas quienes son fiscalizadas. El resto de empresas deben aplicar norma PYME (puede voluntariamente aplicar FULL), siendo obligatorias para cualquier sociedad que no sea anónima abierta. El grado de dificultad y amplitud de la norma FULL en relación a la PYME, marca las diferencias entre ambas.

### **¿Qué no es IFRS?**

No son un sistema contable y menos un software que hace el trabajo del contador. Este último siempre debe aplicar sus conocimientos y experiencias en la aplicación de estas normas en la preparación y elaboración de estados financieros. Los sistemas ayudan y facilitan el trabajo operativo, pero los criterios y normas las aplican las personas.

### **¿Cuál es la diferencia entre la norma IFRS y la norma Tributaria?**

La norma IFRS pone el énfasis en mostrar la esencia de los negocios sin pasar a llevar la norma legal de pagar impuestos, pero el acento está en la finalidad de cada hecho económico. En cambio la norma tributaria pone los acentos en el pago de los impuestos que los hechos económicos generan, sin necesariamente recatar la esencia de esos hechos económicos. Es aquí en donde nacen las grandes diferencias que producen resultados distintos y valorizaciones de activos y pasivos dispares entre ambas normas. Ninguna de las 2 es más importante que la otra, cada cual tiene sus propios objetivos, lo importante es saber distinguir a cada cual y ver sus impactos en el contexto de cada norma.

### **¿Cuáles son los estados financieros que se exigen para IFRS?**

Estado de situación o balance, el cual se puede emitir en formato clasificado (de mayor liquidez a menor) o por liquidez (de menor liquidez a mayor). Las cuentas de activo y pasivo se agrupan en corrientes y no corrientes. Estado de Resultados, el cual se puede emitir por naturaleza de los gastos o por función. Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de Flujo de Efectivo.

### **4.6 NIIF PARA PYMES**



Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.
- Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han

simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwil, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

- Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).
- La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.

El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.

Para ayudar en la aplicación, la Fundación IFRS y IASB han tomado una serie de pasos:

1. **Las NIIF para las PYMES son de descarga gratuita** - La norma y la guía de implementación son de descarga gratuita para uso personal, y no comercial. Las NIIF para las PYMES está disponible en armenio, chino (simplificado), Checo, Inglés, francés, italiano, macedonio, polaco, portugués, rumano, ruso, español y turco.

2. **Guía de implementación** - Las NIIF para las PYMES se acompaña de una guía de implementación que consiste en los estados financieros ilustrativos y una lista de verificación de presentación y revelación.

3. **Material de capacitación** - Para apoyar la aplicación de las NIIF para las PYMES la Fundación NIIF está desarrollando toda una serie de material de capacitación para descargarlo gratis; este material está disponible en árabe, inglés, ruso, español y turco.

4. **Taxonomía IFRS** - La taxonomía IFRS es una traducción de las NIIF - incluyendo las NIIF para las PYMES - XBRL (eXtensible Business ReportingLanguage). XBRL es un "lenguaje" utilizado para la información de comunicación entre empresas y otros usuarios de la información financiera.

#### **4.7 Conceptualización Estado Flujo de Efectivo**

“Estado de flujos de efectivo es el resumen de las percepciones y los pagos en efectivo de una empresa durante un periodo” El estado de flujo de efectivo explica los cambios en el efectivo (y equivalentes en efectivo, como los bonos de la tesorería) clasificando las operaciones que lo incrementaron y que lo redujeron. Cada una de las entradas y salidas de las operaciones se clasifican de acuerdo con una de tres categorías generales: actividades operativas, de inversión o financiamiento. (Van Horne&Wachovicz, Fundamentos de Administración Financiera, 2002, pág. 27/176).



“El propósito del estado de flujos de efectivo es reportar los flujos de entrada y salida de efectivo en una empresa durante un periodo, clasificados en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento.” (Van Horne&Wachovicz, Fundamentos de Administración Financiera, 2010, pág. 176)

“Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y como presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación”.(NIIF para pyme sección 7 Estado de flujo de Efectivo)

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

#### **4.8 Sección 7 Flujo de Efectivo NIIF para PYMES**

El estado de flujos de efectivo debe formar parte de un conjunto completo de estados financieros. La Sección 7 especifica los requerimientos para presentar un estado de flujos de efectivo. La presentación del estado de flujos de efectivo es necesaria ya que representa información útil para los usuarios de los estados financieros de las PYMES, especialmente para los prestamistas y acreedores a corto plazo (véase el párrafo FC139 de los Fundamentos de las

Conclusiones de la NIIF para las PYMES). La información acerca de los flujos de efectivo históricos suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que esta tiene. Para tomar decisiones económicas sobre la entidad, se debe evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. La información sobre el flujo de efectivo histórico también es útil para examinar la relación entre el rendimiento y los flujos de efectivo netos. Cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, el estado de flujos de efectivo suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluida su liquidez y solvencia) y su capacidad para

Módulo 7: Estados de Flujos de Efectivo

Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-10) 3 afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información de los flujos de efectivo también mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. De acuerdo con la Sección 7, una entidad debe presentar por separado los flujos de efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiación. También debe elegir una política contable para presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación, sea esta el método directo o el indirecto. La Sección 7 también

prescribe los requerimientos para presentar información correspondiente a flujos de efectivo específicos.

**¿Cuál es la diferencia entre el método directo y el indirecto para presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación?**

El método directo presenta los flujos de efectivo de las actividades de operación por categorías principales de cobros (por ejemplo, cobros a clientes) y pagos (por ejemplo, pagos a proveedores o a empleados) en términos brutos. Por el contrario, el método indirecto calcula los flujos de efectivo de las actividades de operación ajustando los resultados por los efectos de los ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) correspondientes a cobros y pagos de operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de actividades de inversión o de financiación. La elección del método solo se relaciona con la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación. Los importes presentados por el efectivo neto proveniente de (o utilizado en) las actividades de operación no se verán afectados por la política contable que se elija. La presentación de flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión y de financiación no se verá afectada por la forma en que se presenten los flujos de efectivo de las actividades de operación. Para muchas PYMES, la elaboración del estado de flujos de efectivo utilizando el método directo no es una tarea difícil o costosa en tiempo y dinero. El estado de flujos de efectivo que se prepara con el método directo clasifica y resume los importes depositados en la cuenta bancaria de la entidad (entradas de efectivo brutas), así como los importes que se retiran de

dicha cuenta (salidas de efectivo brutas). El método indirecto puede resultar más complejo porque, para arribar al flujo de efectivo neto procedente de las actividades de operación del periodo, la entidad no presenta los flujos de efectivo en términos brutos, sino que realiza un ajuste en los resultados del periodo por todas las partidas sin reflejo en el efectivo de ingresos y gastos, y por aquellas partidas de ingresos y gastos que se clasifiquen como actividades de inversión y financiación. Transacciones no monetarias Las transacciones que no involucren flujos de efectivo o equivalentes al efectivo (transacciones no monetarias) quedarán excluidas del estado de flujos de efectivo, aunque procedan de actividades de inversión o financiación (por ejemplo, cuando una entidad adquiere maquinaria a crédito o cuando la entidad emite acciones para su propietario a cambio de un edificio aportado por este). No obstante, se requiere revelar información al respecto, para presentar datos relevantes sobre las transacciones no monetarias relacionadas con las actividades de inversión y financiación.

### **Actividades de operación**

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes: (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de

servicios. (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias. (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios. (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos. (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación. (f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender. Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

### **Actividades de inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son: (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluidos trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros

activos a largo plazo. (b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. (c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar). (d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar). (e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros. (f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros. (g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación. (h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta.

### **Actividades de financiación**

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos

tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación: (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital. (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad. (c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo. (d) Reembolsos de los importes de préstamos. (e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

### **Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo**

Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

### **Otra información a revelar**

Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los

equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales

### **Comparación con las NIIF Completas**

Las NIIF completas (véase la NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo) y la NIIF para las PYMES (véase la Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo) publicadas el 9 de julio de 2009, comparten los mismos principios para la presentación del estado de flujos de efectivo. Una visión general, de alto nivel, de las diferencias entre estos dos requerimientos incluye lo siguiente: • La NIIF para las PYMES está redactada en un lenguaje simple e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios. • La NIIF para las PYMES: o no fomenta de forma explícita el uso del método directo por parte de las entidades para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación (véase la NIC 7, Estados de Flujos de Efectivo, párrafo 19). o no exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos (véase la NIC 7, Estados de Flujos de Efectivo, párrafo 22).

## **V. CASO PRÁCTICO**

### **5.1 Historia de la Empresa**



Este nació de un proyecto familiar en donde 3 hermanas unieron sus esfuerzos para llevar a cabo uno de los negocios que durante muchos años habían estado madurando la idea de realizar, pero debido a diversas razones no lo habían concretado.

Luego de numerosas indagaciones a cerca de la rentabilidad del negocio, el 23 de diciembre del 2013 fue inaugurado el “Restaurante Que Gusto” en donde este ha tenido muy buena aceptación por sus clientes.

“Restaurante Que Gusto”, se preocupara por la satisfacción de sus clientes, es por eso que se esmeran por la buena atención, ambiente, calidad y frescura en sus productos y platillos.

Actualmente la industria restaurantera se encuentra fuertemente competida y es por ello que se pretende llegar a la mente de cada cliente y poder mantenerse como una opción de consumo de alimentos y bebidas, por lo tanto el marketing juega un papel importante para poder llegar a más clientes de manera constante.

## **5.2 Mision**

En restaurante Qué Gusto tenemos como misión lograr la satisfacción gastronómica de nuestros clientes, ofreciendo alimentos sabrosos, variados y nutritivos a precios accesibles, utilizando ingredientes de calidad y procesos con estricta higiene, en un ambiente seguro y agradable, con personal competente y comprometido.

## **5.3 Visión**

Penetrar y posicionarse dentro del mercado como el número uno del sector de restaurantes reconocido por su profesionalismo no solo en sus platos , sino en la amabilidad a nuestros clientes y la cordialidad entre sus empleados dejando asi una buena imagen que impacte en su entorno social y laboral.

#### **5.4 Objetivos Estrategicos**

-Buscar la expansión dentro de la ciudad de Managua y en otros departamentos del país mediante el mantenimiento de ideas innovadoras respecto al concepto de la empresa. Retroalimentar y corregir los otros que se lleguen a presentar de las diferentes áreas para poder tener continuamente un mejor servicio y funcionamiento del negocio; con todo esto para poder hacer una retención y fidelización de clientes.

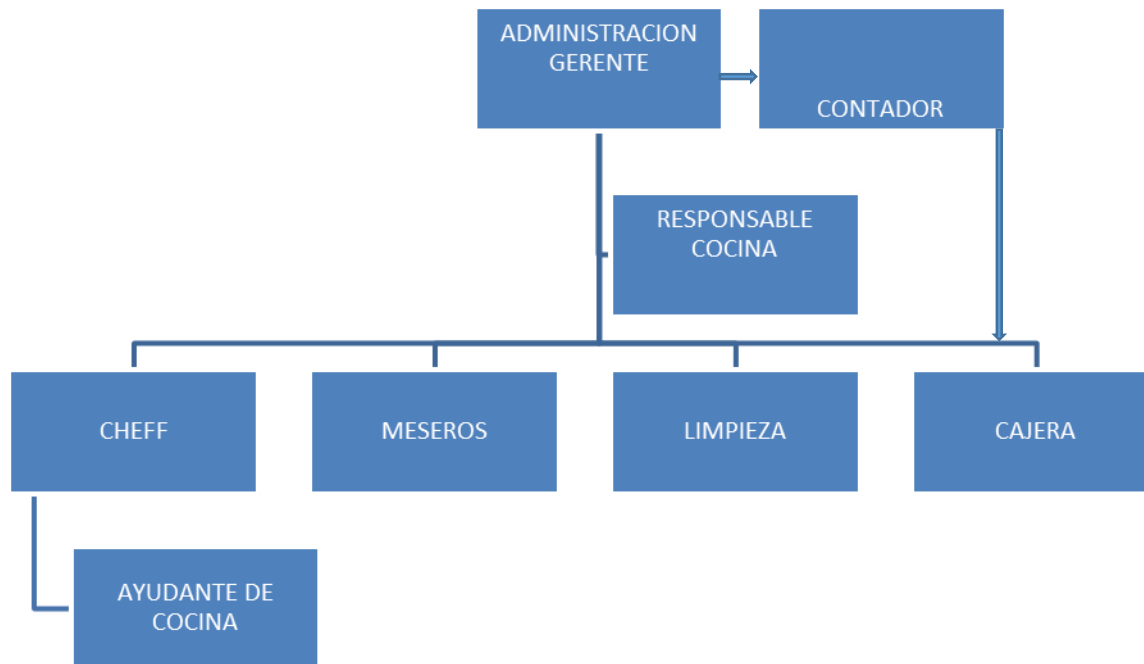
-Lograr el posicionamiento de la empresa a nivel local y la satisfacción de todos nuestros clientes gracias al servicio, calidad, sabor y frescura de la comida. Llegar a ser una empresa autosustentable por sus ganancias.

#### **5.5 Valores**

- Consistencia en su trabajo
- Puntualidad
- Trabajo de Equipo
- Atención y generosidad al cliente
- Calidad
- Responsabilidad

#### **5.6 Organizacion**

La estructura organizacional no es muy amplia, y se caracteriza por la división de tareas y la agrupación de personas por área, conservando la especialización de cada área o puesto. El organigrama de la empresa se describe a continuación:



**Figura 1. Estructura Organizacional Restaurante Que Gusto, información real generada de documentos del negocio.**

### 5.7 Aplicación práctica del estado de flujo de efectivo a empresa Restaurante Que Gustos I Sem 2014.

En este capítulo se presenta el proceso referente a la elaboración del estado de flujo de efectivo así como el respectivo análisis e interpretación del mismo, a continuación se

suministra la información financiera necesaria para su elaboración por cada periodo así como:

- Balance General
- Estado Resultado
- Estado de Flujo Efectivo
- Políticas Contables

ELABORACION ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2	1		ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
	ene-14	dic-13	VARIACIONES		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo en Caja y Bancos	27,358.67	27,879.35	(520.68)	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(225,772.96)
Inventarios	78,377.89	30,148.78	48,229.11		
Impuestos pagado por anticip	84,705.89	93,678.02	(8,972.13)	MAS GASTO POR DEPRECIACION	9,720.51
Mobiliario y Equipo Oficina	203,960.47	203,960.47	0.00	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	(48,229.11)
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	AUMENTO NETO IMP PAG X ANTICIP	8,972.13
Maquinaria y Equipo	159,324.45	159,324.45	0.00	MAS GASTO POR AMORTIZACION	14,529.76
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	AUMENTO NETO DE PROVEEDORES	20,198.05
Utencilios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	DISMINUCION RETENCIONES	(5,729.74)
Depreciación	(18,460.17)	(8,739.66)	(9,720.51)	DISMINUCION GASTO ACUM X PAGAF	(3,001.14)
Depositos Garantia	35,843.86	35,843.86	0.00	AUMENTO NETO IMP POR PAGAR	1,646.93
				<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO</b>	
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	<b>POR ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>(227,665.57)</b>
Amortización	(30,055.18)	(15,525.42)	(14,529.76)		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1125,187.64</b>	<b>1110,701.61</b>	<b>14,486.03</b>		
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Proveedores	24,310.45	4,112.40	20,198.05		
Retenciones por Pagar	7,712.92	13,442.66	-5,729.74	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Gastos Acumulados por Pagar	60,885.16	63,886.30	-3,001.14	AUMENTO NETO APOORTE DE SOCIOS	227,144.89
Impuestos por Pagar	3,265.04	1,618.11	1,646.93	EFFECTIVO GENERADO POR	
				ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<b>227,144.89</b>
Aporte Socios	1553,556.34	1326,411.45	227,144.89		
Utilidad o Pérdida Acum	(298,769.31)	(70,780.26)	-227,989.05		
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(225,772.96)	(227,989.05)	2,216.09		
	<b>1125,187.64</b>	<b>1110,701.61</b>	<b>14,486.03</b>	DISMINUCION DEL EFECTIVO	(520.68)
	0.00	0.00	0.00		

Las actividades de operación reflejan los movimientos tanto de entrada como salida de efectivo, observando para el mes de enero una disminución del efectivo en (520.68) este resultado se vio afectado por el incremento en la compra de inventario para el abastecimiento del mismo, a pesar que el pago a proveedores disminuyo y que se recibiera inyección de efectivo mediante las actividades de financiamiento como es el aporte de socios. Pero a como se puede analizar los gastos operativos representan un 97% afectando directamente a la utilidad o pérdida del ejercicio y a su rendimiento para generar efectivo.

ELABORACION ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2	1		ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
	feb-14	ene-14	VARIACIONES		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo en Caja y Bancos	39,847.09	27,358.67	12,488.42	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(177,236.22)
Inventarios	98,384.24	78,377.89	20,006.35		
Impuestos pagado por anticip	62,472.94	84,705.89	(22,232.95)	MAS GASTO POR DEPRECIACION	9,720.51
Mobiliario y Equipo Oficina	203,960.47	203,960.47	0.00	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	(20,006.35)
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	AUMENTO NETO IMP PAG X ANTICIP	22,232.95
Maquinaria y Equipo	159,324.45	159,324.45	0.00	MAS GASTO POR AMORTIZACION	14,529.76
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	DISMINUCION NETO DE PROVEEDORE	(9,073.55)
Utensilios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	DISMINUCION RETENCIONES	693.90
Depreciación	(28,180.68)	(18,460.17)	(9,720.51)	AUMENTO GASTO ACUM X PAGAR	27,677.94
Depositos Garantia	35,843.86	35,843.86	0.00	AUMENTO NETO IMP POR PAGAR	836.83
				<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO</b>	<b>(130,624.23)</b>
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	<b>POR ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	
Amortización	(44,584.94)	(30,055.18)	(14,529.76)		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1111,199.19</b>	<b>1125,187.64</b>	<b>(13,988.45)</b>		
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
Proveedores	15,236.90	24,310.45	-9,073.55	<b>NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Retenciones por Pagar	8,406.82	7,712.92	693.90		
Gastos Acumulados por Pagar	88,563.10	60,885.16	27,677.94		
Impuestos por Pagar	4,101.87	3,265.04	836.83	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aporte Socios	1696,668.99	1553,556.34	143,112.65	AUMENTO NETO APORTE DE SOCIOS	143,112.65
				EFFECTIVO GENERADO POR	
Utilidad o Pérdida Acum	(524,542.27)	(298,769.31)	-225,772.96	ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<b>143,112.65</b>
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(177,236.22)	(225,772.96)	48,536.74		
	<b>1111,199.19</b>	<b>1125,187.64</b>	<b>(13,988.45)</b>		
	0.00	0.00	0.00	AUMENTO DEL EFECTIVO	12,488.42

Como se observa ya en el mes de febrero hubo un incremento significativo en el efectivo de 12,488.42 lo que indica que hubo un mejor nivel de operatividad ya que la pérdida del ejercicio disminuyo contribuyendo a una mayor generación de ingresos por ventas tal variación afecta de forma positiva a la generación de efectivo, se logró cubrir tanto la compra de inventario como el pago de las obligaciones correspondientes al periodo si bien es cierto recibe financiamiento de los socios mostrado en las actividades de financiamiento aunque lo ideal sea que se presente en el flujo con signo negativo por la retribución a los accionistas, se ha logrado un obtener un mejor rendimiento es sus operaciones.

## HOJA DE TRABAJO ESTADO FLUJO DE EFECTIVO MARZO 2014

	1	2		ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
	MARZO	FEBRERO	VARIACIONES		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo en Caja y Bancos	45,598.39	39,847.09	5,751.30	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(209,705.40)
Inventarios	100,525.26	98,384.24	2,141.02	<b>MAS GASTO POR DEPRECIACION</b>	9,720.51
Impuestos pagado por anticip	43,492.44	62,472.94	(18,980.50)	DISMINUCION CTAS POR COBRAR	-
Mobiliario y Equipo Oficina	204,725.68	203,960.47	765.21	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	(2,141.02)
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	DISMINUCION NETO IMP PAG X ANTICIP	18,980.50
Maquinaria y Equipo	160,624.40	159,324.45	1,299.95	<b>MAS GASTO POR AMORTIZACION</b>	14,529.76
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	AUMENTO MOB Y EQUIPO OFICINA	(765.21)
Utencios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	AUMENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	(1,299.95)
Depreciación	(37,901.19)	(28,180.68)	(9,720.51)	AUMENTO NETO DE PROVEEDORES	4,924.16
Depositos Garantía	35,843.86	35,843.86	0.00	DISMINUCION RETENCIONES	(6,214.11)
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	AUMENTO GASTO ACUM X PAGAR	17,437.73
Amortización	(59,114.70)	(44,584.94)	(14,529.76)	DISMINUCION NETO IMP POR PAGAR	(129.19)
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1077,925.90</b>	<b>1111,199.19</b>	<b>(33,273.29)</b>	<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO POR</b>	<b>(154,662.22)</b>
				<b>ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
Proveedores	20,161.06	15,236.90	4,924.16	<b>NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Retenciones por Pagar	2,192.71	8,406.82	(6,214.11)		
Gastos Acumulados por Pagar	106,000.83	88,563.10	17,437.73	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Impuestos por Pagar	3,972.68	4,101.87	(129.19)	AUMENTO NETO APORTE DE SOCIOS	160,413.52
Aporte Socios	1857,082.51	1696,668.99	160,413.52	EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES	
Utilidad o Pérdida Acum	(701,778.49)	(298,769.31)	(403,009.18)	DE FINANCIAMIENTO	<b>160,413.52</b>
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(209,705.40)	(403,009.18)	193,303.78		
	<b>1077,925.90</b>	<b>1111,199.19</b>	<b>(33,273.29)</b>	AUMENTO DEL EFECTIVO	5,751.30

En virtud del resultado obtenido de igual manera que en el periodo anterior (Febrero) las variaciones en las diferentes actividades mostraron un flujo positivo para el restaurante aunque en menor proporción, en este periodo hubo incremento en la compra de activos lo que provoco la reducción del efectivo a pesar de que el aumento en los gastos acumulados y proveedores incidieron de forma positiva el nivel del efectivo se vio afectado, no obstante sus operaciones indican que el desempeño operacional mantiene un ritmo constante de crecimiento.

**HOJA DE TRABAJO ESTADO FLUJO DE EFECTIVO ABRIL 2014**

ACTIVO CORRIENTE	2	1	VARIACIONES	ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
	ABRIL	MARZO			
Efectivo en Caja y Bancos	42,788.42	45,598.39	(2,809.97)	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(143,529.80)
Cuentas Por Cobrar Cliente	6,121.64		6,121.64	RECLASF UTILIDAD O PERDIDA ACUM	995.66
Inventarios	120,607.19	100,525.26	20,081.93	<b>MAS GASTO POR DEPRECIACION</b>	9,754.95
Impuestos pagado por anticip	18,432.91	43,492.44	(25,059.53)	AUMENTO CTAS POR COBRAR	(6,121.64)
Mobiliario y Equipo Oficina	212,624.98	204,725.68	7,899.30	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	(20,081.93)
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	DISMINUCION NETO IMP PAG X ANTICI	25,059.53
Maquinaria y Equipo	160,624.40	160,624.40	0.00	AUMENTO MOB Y EQUIPO OFICINA	(7,899.30)
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	<b>MAS GASTO POR AMORTIZACION</b>	19,698.57
Utensilios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	DISMINUCION NETO DE PROVEEDORE	(9,581.06)
Depreciación	(47,656.14)	(37,901.19)	(9,754.95)	DISMINUCION RETENCIONES	(467.95)
Depositos Garantia	35,843.86	35,843.86	0.00	AUMENTO GASTO ACUM X PAGAR	6,827.02
			0.00		
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	AUMENTO IMPUESTO POR PAGAR	887.32
Amortización	(78,813.27)	(59,114.70)	(19,698.57)	<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO POR</b>	<b>(124,458.63)</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1054,705.75</b>	<b>1077,925.90</b>	<b>(23,220.15)</b>	<b>ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
Proveedores	10,580.00	20,161.06	(9,581.06)	<b>NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Retenciones por Pagar	1,724.76	2,192.71	(467.95)		
Gastos Acumulados por Pagar	112,827.85	106,000.83	6,827.02	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Impuestos por Pagar	4,860.00	3,972.68	887.32	AUMENTO NETO APORTE DE SOCIOS	121,648.66
Aporte Socios	1978,731.17	1857,082.51	121,648.66	EFFECTIVO GENERADO POR	
				ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<b>121,648.66</b>
Utilidad o Pérdida Acum	(911,483.89)	(701,778.49)	(209,705.40)		
Reclasif Utilidad o Pérdida Acum	995.66		995.66		
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(143,529.80)	(209,705.40)	66,175.60		
	<b>1054,705.75</b>	<b>1077,925.90</b>	<b>-23,220.15</b>		
	0.00	0.00	0.00	DISMINUCION DEL EFECTIVO	(2,809.97)

Para este periodo se presenta una importante disminución del efectivo viéndose afectado por un incremento en las compras del inventario así como en las cuentas por cobrar, de igual manera el efectivo fue utilizado para la compra de activos y que no necesariamente este activo va a contribuir a la generación de efectivo futuros, pago de obligaciones lo que afecto enormemente el grado de solvencia económica en comparación con los periodos anteriores a pesar que los niveles de ingresos por ventas hayan incrementado y se ha mantenido siempre el aporte por parte de los socios, no resultado suficiente para mantener su nivel de efectividad.

Lo que nos indica que las operaciones del negocio no son lo suficientemente rentable para mantenerse por si sola y es siempre necesario recurrir a fuentes externas para obtener los recursos necesarios.



HOJA DE TRABAJO ESTADO FLUJO DE EFECTIVO MAYO 2016

	1	2		ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	MAYO	ABRIL	VARIACIONES		
Efectivo en Caja y Bancos	43,315.15	42,788.42	526.73		
Cuentas Por Cobrar Cliente	1,000.00	6,121.64	(5,121.64)	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(127,820.73)
Inventarios	145,188.70	120,607.19	24,581.51		
Impuestos pagado por anticip	17,261.29	18,432.91	(1,171.62)	<b>MAS GASTO POR DEPRECIACION</b>	9,886.60
Mobiliario y Equipo Oficina	213,345.85	212,624.98	720.87	DISMINUCION CTAS POR COBRAR	5,121.64
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	(24,581.51)
Maquinaria y Equipo	160,624.40	160,624.40	0.00	DISMINUCION NETO IMP PAG X ANTICIP	1,171.62
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	AUMENTO MOB Y EQUIPO OFICINA	(720.87)
Utencilios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	<b>MAS GASTO POR AMORTIZACION</b>	15,762.65
Depreciación	(57,542.74)	(47,656.14)	(9,886.60)	AUMENTO NETO DE PROVEEDORES	12,352.23
Depositos Garantia	35,843.86	35,843.86	0.00	AUMENTO NETO RETENCIONES X PAGAR	27,608.47
			0.00	AUMENTO GASTO ACUM X PAGAR	9,521.37
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	DISMINUCION NETO IMP POR PAGAR	(410.87)
Amortización	(94,575.92)	(78,813.27)	(15,762.65)	<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO POR</b>	<b>(72,109.40)</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1048,592.35</b>	<b>1054,705.75</b>	<b>(6,113.40)</b>	<b>ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				<b>NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Proveedores	22,932.23	10,580.00	12,352.23	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Retenciones por Pagar	29,333.23	1,724.76	27,608.47	AUMENTO NETO APORTE DE SOCIOS	72,636.13
Gastos Acumulados por Pagar	122,349.22	112,827.85	9,521.37	EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE	
Impuestos por Pagar	4,449.13	4,860.00	(410.87)	FINANCIAMIENTO	<b>72,636.13</b>
Aporte Socios	2051,367.30	1978,731.17	72,636.13		
Utilidad o Pérdida Acum	(297,773.65)	(297,773.65)	0.00		
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(756,244.38)	(756,244.38)	0.00		
Utilidad o Pérdida Ejerc Mayo 2016	(127,820.73)		(127,820.73)		
	<b>1048,592.35</b>	<b>1054,705.75</b>	<b>(6,113.40)</b>	AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	526.73

Este ligero incremento de 526.73 se evidencio por la disminución de las cuentas por cobrar generando más efectivo por parte del pago de clientes, ahorro en el pago a proveedores, retenciones por pagar y de igual manera por el aporte de socios.

Se muestra una pequeña mejora en su nivel de generar efectivo por parte de sus actividades de operación pero esta aun no logra ha logrado llegar a un nivel en donde esta variación positiva sea constante para lograr un efectividad en sus operaciones.

ELABORACION ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
	2	1			
	jun-14	may-14	VARIACIONES	ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(154,230.47)
Efectivo en Caja y Bancos	26,525.62	43,315.15	<b>(16,789.53)</b>	UTILIDAD O PERDIDA ACUM	(98,597.29)
Inventario	65,275.42	145,188.70	(79,913.28)		
Cuentas por cobrar		1,000.00	(1,000.00)	MAS GASTO POR DEPRECIACION	9,898.61
Impuestos pagado por anticip	15,978.23	17,261.29	(1,283.06)	AUMENTO NETO DE INVENTARIO	79,913.28
Mobiliario y Equipo Oficina	213,345.85	213,345.85	0.00	DISMINUCIRARON CUENTAS POR COBR.	1,000.00
				DISMINUCION NETO IMP PAG X ANTICIP	1,283.06
Equipo de Computación	53,340.86	53,340.86	0.00	MAS GASTO POR AMORTIZACION	15,762.65
Maquinaria y Equipo	160,624.40	160,624.40	0.00	DISMINUCION NETO DE PROVEEDORES	3,315.12
Equipos de Comunicación	4,699.00	4,699.00	0.00	AUMENTO RETENCIONES POR PAGAR	16,874.09
Utensilios de Cocina	74,845.90	74,845.90	0.00	AUMENTO GASTO ACUM X PAGAR	23,656.14
Depreciación	(67,441.35)	(57,542.74)	(9,898.61)	AUMENTO NETO IMP POR PAGAR	246.15
Depositos Garantia	35,843.86	35,843.86	0.00		
Activos Diferidos	451,246.00	451,246.00	0.00	<b>DEFICIT DE EFECTIVO GENERADO POR</b>	<b>(100,878.66)</b>
Amortización	(110,338.57)	(94,575.92)	(15,762.65)	<b>ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>923,945.22</b>	<b>1048,592.35</b>	<b>(124,647.13)</b>	<b>NO HAY FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Proveedores	26,247.35	22,932.23	3,315.12	AUMENTO NETO APOORTE DE SOCIOS	84,089.13
Retenciones por Pagar	46,207.32	29,333.23	16,874.09	EFFECTIVO GENERADO POR	
Gastos Acumulados por Pagar	146,005.36	122,349.22	23,656.14	ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<b>84,089.13</b>
Impuestos por Pagar	4,695.28	4,449.13	246.15		
Aporte Socios	2135,456.43	2051,367.30	84,089.13		
Utilidad o Pérdida Acum	(1181,838.76)	(1054,018.03)	-127,820.73		
Ajuste Utilidad o Pérdida Acum	(98,597.29)		-98,597.29		
Utilidad o Pérdida Ejercicio	(154,230.47)	(127,820.73)	-26,409.74		
	<b>923,945.22</b>	<b>1048,592.35</b>	<b>(124,647.13)</b>		
	0.00	0.00	0.00	DISMINUCION DEL EFECTIVO	(16,789.53)

Nuevamente para este periodo el flujo de efectivo se ve afectado negativamente por una disminución considerable de (16,789.53) a pesar de que lo generado por actividades de inversión hayan incrementado el efectivo no permite que el resultado mejore ya que la pérdida acumulada presento un incremento de (98,597.29) por un ajuste de inventario que se produjo en ese periodo el cual incidió en el resultado, tomando en cuenta que se sigue obteniendo apalancamiento financiero por parte de los

socios por la misma necesidad de efectivo ha venido mostrando la situación general de del negocio.

#### RESUMEN DE VARIACIONES ENTRE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO	FEO	FEI	FEF	VARIACION
ENERO	-		+	-
FEBRERO	-		+	+
MARZO	-		+	+
ABRIL	-		+	-
MAYO	-		+	+
JUNIO	-		+	-

Las iniciales significan:

FEO: Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

FEI: Flujo de Efectivo por Actividades de Inversion

FEF: Flujo de Efectivo por Actividades de Financiacion

Este resumen de variaciones nos permite realizar un análisis más detallado para determinar el estado en que se encuentra la empresa en función a los signos de sus flujos de efectivo.

Cuando un negocio inicia operaciones es común observar que sus flujos de efectivo por actividades de operación e inversión se presenten con signos negativos y los de financiación sean positivos debido a que la única fuente de ingreso es la aportación de los socios a como es el caso del Restaurante que Gusto, que en los periodos a analizar Enero-Junio 2014 se puede observar que la empresa presenta tal situación lo que significa que está en serios problemas de financiamiento y de seguir así puede llegar a caer en proceso de liquidación.

Para los meses de Febrero, Marzo y Mayo empiezan a obtener flujos positivos no obstante siempre necesita de financiamiento externo para sufragar las obligaciones contraídas siendo este el mejor estado que conviene presentar pues en estos periodos presento capacidad suficiente de generar flujos de efectivos positivos para poder pagar deudas, además de realizar compras de Inventarios.

En cuanto a los meses que presentan signo negativo como Enero, abril y Junio luego de un tiempo transcurrido se puede observar que el negocio no está siendo lo suficientemente rentable para cubrir sus propias operaciones en donde al igual que en los meses posteriores sigue recibiendo financiamiento y no logran generar la rentabilidad necesaria que garantice liquidez.

## **RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

Consideraciones Generales:

Las principales políticas contables adoptadas por la empresa Restaurante Que Gusto y que fueron aplicadas consistentemente en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de sus estos estados financieros se resumen a continuación.

- 1) Conversión de moneda extranjera: las operaciones con moneda extranjera se convierte a la moneda córdoba nicaragüense utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

- 2) Efectivo y equivalentes al efectivo: se incluyen dentro del efectivo todo el dinero que la empresa tiene disponible para uso inmediato en caja y cuentas corrientes.
- 3) Inventarios: los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado, el costo se determina usando el método del costo promedio.
- 4) Propiedad, Planta y Equipo: se miden al costo menos la depreciación acumulada, dicha depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado.
- 5) Activos Intangibles: incluye licencia de software adquirido, estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada, se amortizan bajo el método lineal.
- 6) Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren, las amortizaciones del periodo se incluyen en los gastos de administración y ventas.
- 7) Proveedores y Cuentas por Pagar: son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- 8) Impuesto sobre la renta: es el impuesto que se estima pagar sobre la renta gravable para el año utilizando las tasas impositivas vigentes a la fecha de los estados financieros.

- 9) Obligaciones Laborales: son de corto plazo incluyendo derecho de vacaciones y se incluyen dentro de los pasivos corrientes, y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.
- 10) Provisiones: se reconoce una provisión en el estado de situación financiera cuando la compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de acontecimientos pasados y es probable que una salida de flujo de beneficios económicos se requiera para liquidar la obligación.
- 11) Dividendos: se reconocen como un pasivo una base acumulativa cuando se declaran.
- 12) Reconocimiento de Ingresos. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres, se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa por los servicios proporcionados sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.
- 13) Gasto Financiero: todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## VI.CONCLUSIONES

La importancia del Estado de Flujo de Efectivo nos permite conocer la liquidez que tiene una empresa, en el caso del Restaurante que Gusto se demuestra con el caso práctico lo que realmente sale o ingresa en efectivo.

En la actualidad muchos usuarios de los Estados Financieros desconocen los beneficios que proporciona el flujo de caja, es por ello que no le dan la importancia que merece y al momento de tomar decisiones únicamente utilizan el balance de e situación general y el estado de resultado, lo cual no está mal, pero serian decisiones más acertadas si se tomara en cuenta los estados financieros en su conjunto.

El Flujo de Efectivo es una herramienta clave para demostrar que el negocio es viable o que genera suficientes utilidades, nos permite conocer con cuánto dinero en efectivo se cuenta de modo que con dicha información se pueda tomar decisiones tales como cuanto podemos comprar de mercadería o si es posible comprar al contado o es necesario preferible solicitar crédito.

La falta de aplicación del mismo en algunas empresas puede crear desventajas, restando competitividad con relación a otras que si lo aplican, debido a que dicho estado permite ver con claridad y certeza la utilización del efectivo, cuanto ingresa

y cuanto se utiliza evaluando así que tipo de actividades es la que genera mayor fuente de ingreso.

## **VII. Bibliografía**

1. Aplicaciones prácticas de las NIIF, Vernor Mesen Figueroa. 2da Edición, Editorial Tecnológica de Costa Rica, 2013
2. Hiveth-vasconez, Abril 2011
3. [http://www.ifrs.org/Documents/35\\_TransicionalaNiIFparalasPYMES.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/35_TransicionalaNiIFparalasPYMES.pdf)
4. Fundamentos de Administración Financiera Autores: James C. Van Horne; Jhon M. Wachovicz, Jr.
5. Fundamentos a las conclusiones NIIF para PYMES, 2009.
6. NIIF para PYMES Julio 2009.  
<http://maestrofinanciero.com/importancia-de-la-contabilidad/>



# RESTAURANTE QUE GUSTO

## BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 2013 (Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	27,879.35	Proveedores	4,112.40
Inventarios	30,148.78	Retenciones por Pagar	13,442.66
Pagos Anticipados	<u>93,678.02</u>	Gastos Acumulados por Pagar	63,886.30
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>151,706.15</b>	Impuestos por Pagar	<u>1,618.11</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>Total de Pasivos</b>	<b>83,059.47</b>
Mobiliario y Equipo Oficina	203,960.47	<b>PATRIMONIO</b>	
Equipo de Computacion	53,340.86	Aporte de Socios	1326,411.45
Maquinaria y Equipo	159,324.45	Utilidad o Pérdida Acum Períod ant	(70,780.26)
Equipos de Comunicación	4,699.00	Utilidad o Pérdida Ejerc Dic 2013	<u>(227,989.05)</u>
Utencios de Cocina	74,845.90	Utilidad o Perdida Acum 2013	(298,769.31)
Depreciaciones	(8,739.66)	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>1027,642.14</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>487,431.02</b>		
<b>Otros Activos</b>			
Deposito Garantia	<u>35,843.86</u>		
	<b>35,843.86</b>		
<b>Activos Diferidos</b>			
Gastos Organización	2,612.53		
Gastos Instalación	216,214.61		
Mejoras en Propiedades	232,418.86		
Amortizacion	(15,525.42)		
	<b>435,720.58</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1110,701.61</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1110,701.61</u></b>
			C\$ 0.00

Contador

Gerente General

**RESTAURANTE QUE GUSTO**

ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 31 DICIEMBRE 2013.

(Valores expresados en Córdoba)

	<b>MES DIC 2013</b>	<b>%</b>	<b>ACUMULADO AL 31 DIC 2013.</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Venta	100,356.43	100.00	137,626.15	100.00
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 100,356.43</b>	<b>100.00</b>	<b>C\$ 137,626.15</b>	<b>100.00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	74,943.05	74.68	108,251.94	78.66
M.Obra-Sueldos	39,138.00	39.00	43,688.00	31.74
M.Obra-Tiempo Extra	1,875.00	1.87	3,281.25	2.38
M.Obra-Vacaciones	3,380.75	3.37	3,877.10	2.82
M.Obra-Aguinaldo	3,380.75	3.37	3,877.10	2.82
M.Obra-Indemnización	3,380.75	3.37	3,877.10	2.82
M.Obra-Inss Patronal	7,302.42	7.28	8,374.55	6.08
M.Obra-Inatec	811.38	0.81	930.51	0.68
Costo Indirectos	7,913.75	7.89	10,912.01	7.93
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 142,125.85</b>	<b>141.64</b>	<b>C\$ 187,069.56</b>	<b>135.93</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(C\$ 41,769.42)</b>	<b>(41.64)</b>	<b>(C\$ 49,443.41)</b>	<b>(35.93)</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>C\$ 1,536.89</b>	<b>1.53</b>	<b>C\$ 3,899.30</b>	<b>2.83</b>
Publicidad	1,536.89	1.53	3,899.30	2.83
<b>GASTOS DE ADMON</b>	<b>C\$ 152,504.10</b>	<b>151.97</b>	<b>C\$ 212,654.85</b>	<b>154.50</b>
Sueldos	31,694.00	31.58	40,453.57	29.39
Tiempo Extra	1,461.55	1.46	2,557.86	1.86
Vacaciones	2,762.98	2.75	3,584.30	2.60
Aguinaldos	2,762.98	2.75	3,584.30	2.60
Indemnización	2,762.98	2.75	3,584.30	2.60
Inss Patronal	5,968.04	5.95	7,742.10	5.63
Inatec	663.12	0.66	860.24	0.63
Energía Eléctrica	5,593.27	5.57	6,146.00	4.47
Internet/Teléf/Cable	2,285.38	2.28	2,285.38	1.66
Agua Potable	0.00	0.00	399.28	0.29
Vigilancia	3,638.52	3.63	3,638.52	2.64
Alquileres	37,032.93	36.90	73,189.57	53.18
Varios	196.35	0.20	196.35	0.14
Renta de Sistema	1,113.55	1.11	2,203.65	1.60
Papelería y Utiles de Ofic.	817.92	0.82	817.92	0.59
Art. Aseo y Limpieza	2,039.83	2.03	4,914.42	3.57
Accesorios p/Equipos	1,913.13	1.91	1,913.13	1.39
Utensilios de Cocina	0.00	0.00	2,765.00	2.01
Gasolina	2,000.00	1.99	3,200.00	2.33
Mantenimto/Acondic.Local	3,121.02	3.11	3,176.19	2.31
Mantenimto.y Reparac.Vehículo	0.00	0.00	143.52	0.10
Mantento y Repar.Equip Cocina	42,046.73	41.90	42,046.73	30.55
Impuesto S/Renta-IR Anual	1,376.26	1.37	1,376.26	1.00
Imp.Municipal/IMI 1%	1,003.56	1.00	1,376.26	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	250.00	0.25	500.00	0.36
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 154,040.99</b>	<b>153.50</b>	<b>C\$ 216,554.15</b>	<b>157.33</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>1,228.32</b>	<b>1.22</b>	<b>1,821.43</b>	<b>1.32</b>
Débitos/Comisiones Bancarios	1,228.32	1.22	1,821.43	1.32
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 197,038.73)</b>	<b>(196.36)</b>	<b>(C\$ 267,818.99)</b>	<b>(194.58)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>				
	<b>24,265.08</b>	<b>24.18</b>	<b>24,265.08</b>	<b>17.63</b>
Dep.Mob.y Equipo Oficina	3,154.01	3.14	3,154.01	2.29
Dep.Equipos de Computo	1,495.85	1.49	1,495.85	1.09
Dep.Ma q y Equip Cocina	2,655.41	2.65	2,655.41	1.93
Dep.Equipos de Comunicación	195.79	0.20	195.79	0.14
Dep.Utensilios Cocina	1,238.60	1.23	1,238.60	0.90
Amort. Activos Diferidos	15,525.42	15.47	15,525.42	11.28
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>6,685.24</b>	<b>6.66</b>	<b>6,685.24</b>	<b>4.86</b>
Retenciones Asumidas	6,685.24	6.66	6,685.24	4.86
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO 31 DIC 2013</b>	<b>(C\$ 227,989.05)</b>	<b>(227.2)</b>	<b>(C\$ 298,769.31)</b>	<b>(217.07)</b>

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## BALANCE GENERAL

AL 31 ENERO 2014

(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	27,358.67	Proveedores	24,310.45
Inventarios	78,377.89	Retenciones por Pagar	7,712.92
Impuestos pagado por anticip	<u>84,705.89</u>	Gastos Acumulados por Pagar	60,885.16
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>190,442.45</b>	Impuestos por Pagar	<u>3,265.04</u>
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>96,173.57</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>Total de Pasivos</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	203,960.47		<b>96,173.57</b>
Equipo de Computación	53,340.86	<b>PATRIMONIO</b>	
Maquinaria y Equipo	159,324.45	Aporte Socios 2013(Nov-Dic)	1326,411.45
Equipos de Comunicación	4,699.00	Aporte Enero 2014	<u>227,144.89</u>
Utencilios de Cocina	74,845.90	Total Aporte 31 Enero 2014	1553,556.34
Depreciación	<u>(18,460.17)</u>	Utilidad o Pérdida Acum 2013	(298,769.31)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>477,710.51</b>	Utilidad o Pérdida Ejerc Ener 14	<u>(225,772.96)</u>
		Utilidad o Pérdida Acum 2014	(524,542.27)
Depositos Garantia	35,843.86	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>1029,014.07</b>
Activos Diferidos	451,246.00		
Amortización	<u>(30,055.18)</u>		
	<b>457,034.68</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1125,187.64</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1125,187.64</u></b>
			C\$ 0.00

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 31 ENERO 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES ENERO 2014	%	ACUMULADO AL 31 ENERO 2014.	%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Venta	176,702.05	100.00	176,702.05	100.00
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 176,702.05</b>	<b>100.00</b>	<b>C\$ 176,702.05</b>	<b>100.00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	120,215.94	68.03	120,215.94	68.03
M.Obra-Sueldos	38,694.00	21.90	38,694.00	21.90
M.Obra-Tiempo Extra	281.25	0.16	281.25	0.16
M.Obra-Vacaciones	3,247.94	1.84	3,247.94	1.84
M.Obra-Aguinaldo	3,247.94	1.84	3,247.94	1.84
M.Obra-Indemnización	3,247.94	1.84	3,247.94	1.84
M.Obra-Inss Patronal	7,112.29	4.03	7,112.29	4.03
M.Obra-Inatec	779.51	0.44	779.51	0.44
Costo Indirectos	12,043.23	6.82	12,043.23	6.82
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 188,870.04</b>	<b>106.90</b>	<b>C\$ 188,870.04</b>	<b>106.90</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(12,167.99)</b>	<b>(6.90)</b>	<b>(12,167.99)</b>	<b>(6.90)</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
Publicidad	15,365.62	8.70	15,365.62	8.70
	<b>C\$ 15,365.62</b>	<b>8.70</b>	<b>C\$ 15,365.62</b>	<b>8.70</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos	31,694.00	17.94	31,694.00	17.94
Tiempo Extra	708.33	0.40	708.33	0.40
Vacaciones	2,700.20	1.53	2,700.20	1.53
Aguinaldos	2,700.20	1.53	2,700.20	1.53
Indemnización	2,700.20	1.53	2,700.20	1.53
Inss Patronal	5,912.90	3.35	5,912.90	3.35
Inatec	648.05	0.37	648.05	0.37
Alimentación	1,796.20	1.02	1,796.20	1.02
Energía Eléctrica	6,982.81	3.95	6,982.81	3.95
Agua Potable	3,262.67	1.85	3,262.67	1.85
Vigilancia	840.20	0.48	840.20	0.48
Alquileres	36,764.00	20.81	36,764.00	20.81
Varios	270.00	0.15	270.00	0.15
Renta de Sistema	1,118.16	0.63	1,118.16	0.63
Fumigación	2,550.33	1.44	2,550.33	1.44
Impresiones	308.40	0.17	308.40	0.17
Papelera y Utiles de Ofic.	2,560.87	1.45	2,560.87	1.45
Suministros Varios	1,687.97	0.96	1,687.97	0.96
Art. Aseo y Limpieza	2,583.23	1.46	2,583.23	1.46
Accesorios p/Equipos	169.07	0.10	169.07	0.10
Herramientas y Enseres	2,017.13	1.14	2,017.13	1.14
Utencilios de Cocina	22,576.19	12.78	22,576.19	12.78
Gasolina	2,780.00	1.57	2,780.00	1.57
Mantenimto/Acondic.Local	30,720.05	17.39	30,720.05	17.39
Imp.Municipal/IMI 1%	1,766.52	1.00	1,766.52	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	500.00	0.28	500.00	0.28
Matrícula Alcaldía	1,790.02	1.01	1,790.02	1.01
Multas y Recargos	512.07	0.29	512.07	0.29
Retenciones Asumidas	735.28	0.42	735.28	0.42
	<b>171,355.05</b>	<b>97.00</b>	<b>171,355.05</b>	<b>97.00</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 186,720.67</b>	<b>105.70</b>	<b>C\$ 186,720.67</b>	<b>105.70</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
Débitos Bancarios	2,634.03	1.49	2,634.03	1.49
	<b>2,634.03</b>	<b>1.49</b>	<b>2,634.03</b>	<b>1.49</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 201,522.69)</b>	<b>(114.09)</b>	<b>(C\$ 201,522.69)</b>	<b>(114.09)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>				
Dep.Mob.y Equipo Oficina	3,399.34	1.92	3,399.34	1.92
Dep.Equipos de Computo	2,222.54	1.26	2,222.54	1.26
Dep.Maq y Equip Cocina	2,655.41	1.50	2,655.41	1.50
Dep.Equipos de Comunicación	195.79	0.11	195.79	0.11
Dep.Utensilios Cocina	1,247.43	0.71	1,247.43	0.71
Amort. Activos Diferidos	14,529.76	8.22	14,529.76	8.22
	<b>24,250.27</b>	<b>13.72</b>	<b>24,250.27</b>	<b>13.72</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 31 ENERO 2014</b>	<b>(C\$ 225,772.96)</b>	<b>(127.81)</b>	<b>(C\$ 225,772.96)</b>	<b>(127.81)</b>

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## BALANCE GENERAL AL 29 FEBRERO 2014

(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	39,847.09	Proveedores	15,236.90
Inventarios	98,384.24	Retenciones por Pagar	8,406.82
Impuestos pagado por anticip	62,472.94	Gastos Acumulados por Pagar	88,563.10
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>200,704.27</b>	Impuestos por Pagar	<u>4,101.87</u>
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>116,308.69</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>Total de Pasivos</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	203,960.47		<b>116,308.69</b>
Equipo de Computación	53,340.86	<b>PATRIMONIO</b>	
Maquinaria y Equipo	159,324.45	Aporte de Socios	1696,668.99
Equipos de Comunicación	4,699.00	Utilidad o Pérdida Acum 2013	(298,769.31)
Utencios de Cocina	74,845.90	Utilidad o Pérdida Ejerc	<u>(403,009.18)</u>
Depreciación	<u>(28,180.68)</u>		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>467,990.00</b>	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>994,890.50</b>
			<b>0.00</b>
Depositos Garantia	35,843.86		
Activos Diferidos	451,246.00		
Amortización	<u>(44,584.94)</u>		
	<b>442,504.92</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1111,199.19</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1111,199.19</u></b>
			C\$ 0.00

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 29 FEBRERO 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES FEBRERO 2014	%	ACUMULADO AL 29 FEBRERO 2014.	%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Venta	250,952.99	100.00	427,605.04	99.99
Ingresos Exentos			50.00	0.01
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 250,952.99</b>	<b>100.00</b>	<b>C\$ 427,655.04</b>	<b>100.00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	155,313.49	61.89	275,529.43	64.43
M.Obra-Sueldos	40,694.00	16.22	79,388.00	18.56
M.Obra-Tiempo Extra	7,136.75	2.84	7,418.00	1.73
M.Obra-Vacaciones	4,233.54	1.69	7,481.48	1.75
M.Obra-Aguinaldo	4,233.54	1.69	7,481.48	1.75
M.Obra-Indemnización	4,233.54	1.69	7,481.48	1.75
M.Obra-Inss Patronal	9,398.45	3.75	16,510.74	3.86
M.Obra-Inatec	1,016.05	0.40	1,795.56	0.42
Costo Indirectos	16,865.25	6.72	28,908.48	6.76
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 243,124.61</b>	<b>96.89</b>	<b>C\$ 431,994.65</b>	<b>101.01</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7,828.38</b>	<b>3.11</b>	<b>(4,339.61)</b>	<b>(1.02)</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
Publicidad	11,184.05	4.46	26,549.67	6.21
	<b>C\$ 11,184.05</b>	<b>4.46</b>	<b>C\$ 26,549.67</b>	<b>6.21</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos	31,694.00	12.63	63,388.00	14.82
Tiempo Extra	15,409.34	6.14	16,117.67	3.77
Vacaciones	3,510.97	1.40	6,211.17	1.45
Aguinaldos	3,510.97	1.40	6,211.17	1.45
Indemnización	3,510.97	1.40	6,211.17	1.45
Inss Patronal	7,794.35	3.11	13,707.25	3.21
Inatec	842.63	0.34	1,490.68	0.35
Alimentación	1,116.29	0.44	2,912.49	0.68
Energía Eléctrica	8,258.56	3.29	15,241.37	3.56
Internet/Teléf/Cable	3,206.87	1.28	3,206.87	0.75
Agua Potable	3,318.93	1.32	6,581.60	1.54
Vigilancia	843.34	0.34	1,683.54	0.39
Alquileres	36,933.00	14.72	73,697.00	17.23
Varios	3,115.22	1.24	3,385.22	0.79
Renta de Sistema	1,123.10	0.45	2,241.26	0.52
Fumigación	2,563.20	1.02	5,113.53	1.20
Impresiones	0.00	0.00	308.40	0.07
Permisos	2,346.00	0.93	2,346.00	0.55
Papelera y Utiles de Ofic.	1,494.46	0.60	4,055.33	0.95
Suministros Varios	0.00	0.00	1,687.97	0.39
Art. Aseo y Limpieza	5,603.04	2.23	8,186.27	1.91
Accesorios p/Equipos	0.00	0.00	169.07	0.04
Herramientas y Enseres	0.00	0.00	2,017.13	0.47
Utencilios de Cocina	1,775.00	0.71	24,351.19	5.69
Gasolina	2,410.00	0.96	5,190.00	1.21
Mantenimto/Acondic.Local	1,650.00	0.66	32,370.05	7.57
Imp.Municipal/IMI 1%	2,509.53	1.00	4,276.05	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	500.00	0.20	1,000.00	0.23
Matrícula Alcaldia	0.00	0.00	1,790.02	0.42
Multas y Recargos	0.00	0.00	512.07	0.12
Retenciones Asumidas	763.10	0.30	1,498.38	0.35
	<b>145,802.87</b>	<b>58.11</b>	<b>317,157.92</b>	<b>74.13</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 156,986.92</b>	<b>62.57</b>	<b>C\$ 343,707.59</b>	<b>80.34</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
Débitos Bancarios	3,827.41	1.52	6,461.44	1.52
Diferencial Cambiario	3,674.49	1.46	6,308.52	1.48
	152.92	0.06	152.92	0.04
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 152,985.95)</b>	<b>64.09</b>	<b>(C\$ 354,508.64)</b>	<b>(82.84)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>				
Dep.Mob.y Equipo Oficina	24,250.27	9.67	48,500.54	11.34
Dep.Equipos de Computo	3,399.34	1.35	6,798.68	1.59
Dep.Maq y Equip Cocina	2,222.54	0.89	4,445.08	1.04
Dep.Equipos de Comunicación	2,655.41	1.06	5,310.82	1.24
Dep.Utensilios Cocina	195.79	0.08	391.58	0.09
Amort. Activos Diferidos	1,247.43	0.50	2,494.86	0.58
	14,529.76	5.79	29,059.52	6.80
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 29 FEBRERO</b>	<b>(C\$ 177,236.22)</b>	<b>(70.63)</b>	<b>(C\$ 403,009.18)</b>	<b>(94.18)</b>

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

BALANCE GENERAL  
AL 31 MARZO 2014  
(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	45,598.39	Proveedores	20,161.06
Inventarios	100,525.26	Retenciones por Pagar	2,192.71
Impuestos pagado por anticip	43,492.44	Gastos Acumulados por Pagar	106,000.83
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>189,616.09</b>	Impuestos por Pagar	3,972.68
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>132,327.28</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>Total de Pasivos</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	204,725.68		<b>132,327.28</b>
Equipo de Computación	53,340.86		
Maquinaria y Equipo	160,624.40	<b>PATRIMONIO</b>	
Equipos de Comunicación	4,699.00	Aporte de Socios	1857,082.51
Utencios de Cocina	74,845.90	Utilidad o Pérdida Acum 2013	(298,769.31)
Depreciación	<u>(37,901.19)</u>	Utilidad o Pérdida Ejerc Ener 14	<u>(612,714.58)</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>460,334.65</b>		
		<b>Total de Patrimonio</b>	<b>945,598.62</b>
Depositos Garantia	35,843.86		<b>0.00</b>
Activos Diferidos	451,246.00		
Amortización	<u>(59,114.70)</u>		
	<b>427,975.16</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1077,925.90</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1077,925.90</u></b>
			C\$ 0.00

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 31 MARZO 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES MARZO 2014	%		ACUMULADO AL 31 MARZO 2014.	%
<b>INGRESOS</b>					
Ventas Grav/CONTADO	232,079.47	98.54		659,684.51	99.47
Ventas Grav/ CREDITO	3,228.72	1.37		3,228.72	0.49
Otros Ingresos	220.00	0.09		270.00	0.04
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 235,528.19</b>	<b>100.00</b>		<b>C\$ 663,183.23</b>	<b>100.0</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>					
M.Prima/Insumo Cosina	155,867.23	66.18		431,396.66	65.05
M.Obra-Sueldos	40,018.90	16.99		119,406.90	18.01
M.Obra-Tiempo Extra	4,206.77	1.79		11,624.77	1.75
M.Obra-Vacaciones	3,618.81	1.54		11,100.29	1.67
M.Obra-Aguinaldo	3,618.81	1.54		11,100.29	1.67
M.Obra-Indemnización	3,618.81	1.54		11,100.29	1.67
M.Obra-Inss Patronal	8,033.75	3.41		24,544.49	3.70
M.Obra-Inatec	868.51	0.37		2,664.07	0.40
Costo Indirectos	11,170.77	4.74		40,079.25	6.04
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 231,022.36</b>	<b>98.10</b>		<b>C\$ 663,017.01</b>	<b>99.96</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,505.83</b>	<b>1.90</b>		<b>166.22</b>	<b>0.04</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>					
<b>GASTOS DE VENTA</b>					
Publicidad	15,774.40	6.70		42,324.07	6.38
	<b>C\$ 15,774.40</b>	<b>6.70</b>		<b>C\$ 42,324.07</b>	<b>6.38</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>					
Sueldos	33,033.49	14.03		96,421.49	14.54
Tiempo Extra	2,719.62	1.15		18,837.29	2.84
Vacaciones	2,633.64	1.12		8,844.81	1.33
Aguinaldos	2,633.64	1.12		8,844.81	1.33
Indemnización	2,633.64	1.12		8,844.81	1.33
Inss Patronal	5,846.70	2.48		19,553.95	2.95
Inatec	632.07	0.27		2,122.75	0.32
Alimentación	2,386.77	1.01		5,299.26	0.80
Energía Eléctrica	8,944.70	3.80		24,186.07	3.65
Internet/Teléf/Cable	0.00	0.00		3,206.87	0.48
Agua Potable	4,465.45	1.90		11,047.05	1.67
Vigilancia	0.00	0.00		1,683.54	0.25
Alquileres	37,063.00	15.74		110,760.00	16.70
Varios	2,759.13	1.17		6,144.35	0.93
Renta de Sistema	1,126.85	0.48		3,368.11	0.51
Fumigación	849.32	0.36		5,962.85	0.90
Impresiones	0.00	0.00		308.40	0.05
Permisos	0.00	0.00		2,346.00	0.35
Papelería y Útiles de Ofic.	890.40	0.38		4,945.73	0.75
Suministros Varios	0.00	0.00		1,687.97	0.25
Art. Aseo y Limpieza	2,758.11	1.17		10,944.38	1.65
Accesorios p/Equipos	0.00	0.00		169.07	0.03
Herramientas y Enseres	0.00	0.00		2,017.13	0.30
Utensilios de Cocina	2,937.44	1.25		27,288.63	4.11
Gasolina	3,380.00	1.44		8,570.00	1.29
Mantenimto/Acondic.Local	34,511.20	14.65		66,881.25	10.08
Mantenimto.y Reparac.Vehículo	5,081.50	2.16		5,081.50	0.77
Mantento y Repar.Equip Cocina	9,883.65	4.20		9,883.65	1.49
Imp.Municipal/IMI 1%	2,355.28	1.00		6,631.33	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	500.00	0.21		1,500.00	0.23
Matrícula Alcaldía	0.00	0.00		1,790.02	0.27
Multas y Recargos	0.00	0.00		512.07	0.08
Retenciones Asumidas	756.38	0.32		2,254.76	0.34
	<b>170,781.98</b>	<b>72.53</b>		<b>487,939.90</b>	<b>73.57</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 186,556.38</b>	<b>79.23</b>		<b>C\$ 530,263.97</b>	<b>79.95</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>					
Débitos Bancarios	3,404.58	1.44		9,866.02	1.49
Diferencial Cambiario	3,116.07	1.32		9,424.59	1.42
	288.51	0.12		441.43	0.07
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 185,455.13)</b>	<b>80.67</b>		<b>(C\$ 539,963.77)</b>	<b>(81.33)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>					
Dep.Mob.y Equipo Oficina	24,250.27	10.29		72,750.81	10.97
Dep.Equipos de Computo	3,399.34	1.44		10,198.02	1.54
Dep.Maq y Equip Cocina	2,222.54	0.94		6,667.62	1.01
Dep.Equipos de Comunicación	2,655.41	1.13		7,966.23	1.20
Dep.Utensilios Cocina	195.79	0.08		587.37	0.09
Amort. Activos Diferidos	1,247.43	0.53		3,742.29	0.56
	14,529.76	6.17		43,589.28	6.57
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 31 MARZO 2014</b>	<b>(C\$ 209,705.40)</b>	<b>70.38</b>		<b>(C\$ 612,714.58)</b>	<b>(92.30)</b>

Contador

Gerente General



# RESTAURANTE QUE GUSTO

**BALANCE GENERAL**  
**AL 30 ABRIL 2014**  
(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	42,788.42	Proveedores	10,580.00
Cuentas Por Cobrar Cliente	6,121.64	Retenciones por Pagar	1,724.76
Inventarios	120,607.19	Gastos Acumulados por Pagar	112,827.85
Impuestos pagado por anticip	18,432.91	Impuestos por Pagar	4,860.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>187,950.16</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>129,992.61</b>
 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		 <b>Total de Pasivos</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	212,624.98		<b>129,992.61</b>
Equipo de Computación	53,340.86	 <b>PATRIMONIO</b>	
Maquinaria y Equipo	160,624.40	Aporte de Socios	1978,731.17
Equipos de Comunicación	4,699.00	Utilidad o Pérdida Acum 2013	(297,773.65)
Utencilios de Cocina	74,845.90	Utilidad o Pérdida Ejerc Abril 14	<u>(756,244.38)</u>
Depreciación	<u>(47,656.14)</u>		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>458,479.00</b>	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>924,713.14</b>
			<b>0.00</b>
Depositos Garantia	35,843.86		
Activos Diferidos	451,246.00		
Amortización	<u>(78,813.27)</u>		
	<b>408,276.59</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1054,705.75</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1054,705.75</u></b>
			C\$ 0.00

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 30 ABRIL 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES ABRIL 2014	%	ACUMULADO AL 31 ABRIL 2014.	%
<b>INGRESOS</b>				
Ventas Grav/CONTADO	294,850.45	98.27	954,534.96	99.10
Ventas Grav/ CREDITO	5,138.16	1.71	8,366.88	0.87
Otros Ingresos	50.00	0.02	320.00	0.03
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 300,038.61</b>	<b>100.00</b>	<b>C\$ 963,221.84</b>	<b>100.0</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	188,708.99	62.89	620,105.65	64.38
M.Obra-Sueldos	38,660.94	12.89	158,067.84	16.41
M.Obra-Tiempo Extra	101.82	0.03	11,726.59	1.22
M.Obra-Vacaciones	511.17	0.17	11,611.46	1.21
M.Obra-Aguinaldo	3,022.17	1.01	14,122.46	1.47
M.Obra-Indemnización	3,022.17	1.01	14,122.46	1.47
M.Obra-Inss Patronal	6,859.90	2.29	31,404.39	3.26
M.Obra-Inatec	725.32	0.24	3,389.39	0.35
Costo Indirectos	18,094.53	6.03	58,173.78	6.04
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 259,707.01</b>	<b>86.56</b>	<b>C\$ 922,724.02</b>	<b>95.81</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>40,331.60</b>	<b>13.44</b>	<b>40,497.82</b>	<b>4.2</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
Publicidad	1,429.05	0.48	43,753.12	4.54
	<b>C\$ 1,429.05</b>	<b>0.48</b>	<b>C\$ 43,753.12</b>	<b>4.54</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos	32,218.90	10.74	128,640.39	13.36
Tiempo Extra	0.00	0.00	18,837.29	1.96
Vacaciones	2,684.90	0.89	11,529.71	1.20
Aguinaldos	2,684.90	0.89	11,529.71	1.20
Indemnización	2,684.90	0.89	11,529.71	1.20
Inss Patronal	5,960.50	1.99	25,514.45	2.65
Inatec	644.38	0.21	2,767.13	0.29
Alimentación	1,588.72	0.53	6,887.98	0.72
Energía Eléctrica	9,155.50	3.05	33,341.57	3.46
Internet/Teléf/Cable	4,251.86	1.42	7,458.73	0.77
Agua Potable	3,960.92	1.32	15,007.97	1.56
Vigilancia	852.50	0.28	2,536.04	0.26
Alquileres	37,102.00	12.37	147,862.00	15.35
Varios	320.00	0.11	6,464.35	0.67
Renta de Sistema	1,131.82	0.38	4,499.93	0.47
Fumigación	2,572.20	0.86	8,535.05	0.89
Impresiones	0.00	0.00	308.40	0.03
Permisos	0.00	0.00	2,346.00	0.24
Seguros	6,872.80	2.29	6,872.80	0.71
Papelería y Utiles de Ofic.	4,680.12	1.56	9,625.85	1.00
Suministros Varios	2,051.49	0.68	3,739.46	0.39
Art. Aseo y Limpieza	5,656.03	1.89	16,600.41	1.72
Accesorios p/Equipos	0.00	0.00	169.07	0.02
Herramientas y Enseres	0.00	0.00	2,017.13	0.21
Utencilios de Cocina	4,794.25	1.60	32,082.88	3.33
Uniformes	5,144.72	1.71	5,144.72	0.53
Botiquin	770.99	0.26	770.99	0.08
Gasolina	2,228.00	0.74	10,798.00	1.12
Mantenimto/Acondic.Local	-2,094.20	-0.70	64,787.05	6.73
Mantenimto.y Reparac.Vehículo	0.00	0.00	5,081.50	0.53
Mantenito y Repar.Equip Cocina	3,968.33	1.32	13,851.98	1.44
Imp.Municipal/IMI 1%	3,000.98	1.00	9,632.31	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	750.00	0.25	2,250.00	0.23
Matrícula Akaldia	0.00	0.00	1,790.02	0.19
Multas y Recargos	10.00	0.00	522.07	0.05
Retenciones Asumidas	742.04	0.25	2,996.80	0.31
	<b>146,389.55</b>	<b>48.78</b>	<b>634,329.45</b>	<b>65.87</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 147,818.60</b>	<b>49.26</b>	<b>C\$ 678,082.57</b>	<b>70.41</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
Débitos Bancarios	5,593.62	1.86	15,459.64	1.61
Diferencial Cambiario	0.00	0.00	441.43	0.05
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 113,080.62)</b>	<b>(37.68)</b>	<b>(C\$ 653,044.39)</b>	<b>(67.78)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>				
Dep.Mob.y Equipo Oficina	3,412.11	1.14	13,610.13	1.41
Dep.Equipos de Computo	2,222.53	0.74	8,890.15	0.92
Dep.Maq y Equip Cocina	2,677.08	0.89	10,643.31	1.10
Dep.Equipos de Comunicación	195.79	0.07	783.16	0.08
Dep.Utensilios Cocina	1,247.44	0.42	4,989.73	0.52
Amort. Activos Diferidos	20,694.23	6.90	64,283.51	6.67
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 30 ABRIL 2014</b>	<b>(C\$ 143,529.80)</b>	<b>(47.84)</b>	<b>(C\$ 756,244.38)</b>	<b>(78.48)</b>

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## BALANCE GENERAL AL 31 MAYO 2014

(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	43,315.15	Proveedores	22,932.23
Cuentas por Cobrar	1,000.00	Retenciones por Pagar	29,333.23
Inventarios	145,188.70	Gastos Acumulados por Pagar	122,349.22
Pagos Anticipados	17,261.29	Impuestos por Pagar	4,449.13
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>206,765.14</b>	<b>Total de Pasivos</b>	<b>179,063.81</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	213,345.85	Aporte de Socios	2051,367.30
Equipo de Computacion	53,340.86	Utilidad o Pérdida Acumulada	(297,773.65)
Maquinaria y Equipo	160,624.40	Utilidad o Pérdida Acum Mes Anterior	(756,244.38)
Equipos de Comunicación	4,699.00	Utilidad o Pérdida Ejerc Mayo 2014	(127,820.73)
Utencilios de Cocina	74,845.90	<b>Utilidad o Pérdida Ejerc. 2014</b>	<b>(884,065.11)</b>
Depreciaciones Acum.	(57,542.74)	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>869,528.54</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>449,313.27</b>		
<b>Otros Activos</b>			
Deposito Garantia	35,843.86		
<b>Total Otros Activos</b>	<b>35,843.86</b>		
<b>Activos Diferidos</b>			
Gastos Organización	2,612.53		
Gastos Instalación	216,214.61		
Mejoras en Propiedades	232,418.86		
Amortización Diferidos Acum.	(94,575.92)		
<b>Total Activo Diferidos</b>	<b>356,670.08</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 1048,592.35</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 1048,592.35</u></b>
			C\$ 0.00

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 31 MAYO 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES MAYO 2014	%	ACUMULADO AL 31 MAYO 2014.	%
<b>INGRESOS</b>				
Ventas Grav/CONTADO	291,465.06	98.08	1246,000.02	98.85
Ventas Grav/ CREDITO	5,462.62	1.84	13,829.50	1.10
Otros Ingresos	250.00	0.08	570.00	0.05
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>C\$ 297,177.68</b>	<b>100.00</b>	<b>C\$ 1260,399.52</b>	<b>100.00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	192,121.29	64.65	812,226.94	64.44
M.Obra-Sueldos	42,841.82	14.41	200,909.66	15.94
M.Obra-Tiempo Extra	101.82	0.03	11,828.41	0.94
M.Obra-Vacaciones	2,788.44	0.94	14,399.90	1.14
M.Obra-Aguinaldo	2,788.44	0.94	16,910.90	1.34
M.Obra-Indemnización	2,788.44	0.94	16,910.90	1.34
M.Obra-Inss Patronal	6,190.33	2.08	37,594.72	2.98
M.Obra-Inatec	669.22	0.23	4,058.61	0.32
Costo Indirectos	17,390.82	5.85	75,564.60	6.00
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>C\$ 267,680.62</b>	<b>90.07</b>	<b>C\$ 1190,404.64</b>	<b>94.44</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>29,497.06</b>	<b>9.93</b>	<b>69,994.88</b>	<b>5.56</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
Publicidad	569.14	0.19	44,322.26	3.52
	<b>C\$ 569.14</b>	<b>0.19</b>	<b>C\$ 44,322.26</b>	<b>3.52</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos	32,213.90	10.84	160,854.29	12.76
Tiempo Extra	0.00	0.00	18,837.29	1.49
Vacaciones	2,684.90	0.90	14,214.61	1.13
Aguinaldos	2,684.90	0.90	14,214.61	1.13
Indemnización	2,684.90	0.90	14,214.61	1.13
Inss Patronal	5,960.50	2.01	31,474.95	2.50
Inatec	644.38	0.22	3,411.51	0.27
Alimentación	1,263.39	0.43	8,151.37	0.65
Energía Eléctrica	10,627.42	3.58	43,968.99	3.49
Internet/Teléf/Cable	2,287.18	0.77	9,745.91	0.77
Agua Potable	4,349.02	1.46	19,356.99	1.54
Vigilancia	855.80	0.29	3,391.84	0.27
Alquileres	37,245.00	12.53	185,107.00	14.69
Varios	18.40	0.01	6,482.75	0.51
Renta de Sistema	1,136.05	0.38	5,635.98	0.45
Fumigación	2,579.40	0.87	11,114.45	0.88
Impresiones	0.00	0.00	308.40	0.02
Permisos	0.00	0.00	2,346.00	0.19
Seguros	0.00	0.00	6,872.80	0.55
Papelería y Utiles de Ofic.	1,683.56	0.57	11,309.41	0.90
Suministros Varios	0.00	0.00	3,739.46	0.30
Art. Aseo y Limpieza	2,868.24	0.97	19,468.65	1.54
Accesorios p/Equipos	0.00	0.00	169.07	0.01
Herramientas y Enseres	0.00	0.00	2,017.13	0.16
Utensilios de Cocina	4,264.81	1.44	36,347.69	2.88
Uniformes	3,359.57	1.13	8,504.29	0.67
Botiquín	49.98	0.02	820.97	0.07
Gasolina	2,470.00	0.83	13,268.00	1.05
Mantenimto/Acondic.Local	251.20	0.08	65,038.25	5.16
Mantenimto.y Reparac.Vehículo	381.90	0.13	5,463.40	0.43
Mantento y Repar.Equip Cocina	0.00	0.00	13,851.98	1.10
Imp.Municipal/IMI 1%	2,971.78	1.00	12,604.09	1.00
Imp.Municipal/Serv Basura	500.00	0.17	2,750.00	0.22
Matrícula Aleakdia	0.00	0.00	1,790.02	0.14
	<b>126,036.18</b>	<b>42.43</b>	<b>756,846.76</b>	<b>60.05</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>C\$ 126,605.32</b>	<b>42.62</b>	<b>C\$ 801,169.02</b>	<b>63.57</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
Débitos Bancarios	4,279.93	1.44	19,739.57	1.57
Diferencial Cambiario	4,279.93	1.44	19,298.14	1.53
	0.00	0.00	441.43	0.04
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(C\$ 101,388.19)</b>	<b>(34.13)</b>	<b>(C\$ 750,913.71)</b>	<b>(59.58)</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>				
Dep.Mob.y Equipo Oficina	25,649.25	8.63	128,849.24	10.22
Dep.Equipos de Computo	3,543.76	1.19	17,153.89	1.36
Dep.Maq y Equip Cocina	2,222.54	0.75	11,112.69	0.88
Dep.Equipos de Comunicación	2,677.09	0.90	13,320.40	1.06
Dep.Utensilios Cocina	195.78	0.07	978.94	0.08
Amort. Activos Diferidos	1,247.43	0.42	6,237.16	0.49
	15,762.65	5.30	80,046.16	6.35
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>783.29</b>	<b>0.26</b>	<b>4,302.16</b>	<b>0.34</b>
Multas y Recargos	0.00	0.00	522.07	0.04
Retenciones Asumidas	783.29	0.26	3,780.09	0.30
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 31 MAYO 2014</b>	<b>(C\$ 127,820.73)</b>	<b>(43.02)</b>	<b>(C\$ 884,065.11)</b>	<b>(70.14)</b>

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## BALANCE GENERAL

AL 30 JUNIO 2014

(Valores Expresados en Córdoba)

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en Caja y Bancos	26,525.62	Proveedores	26,247.35
Inventarios	65,275.42	Retenciones por Pagar	46,207.32
Pagos Anticipados	<u>15,978.23</u>	Gastos Acumulados por Pagar	146,005.36
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>107,779.27</b>	Impuestos por Pagar	<u>4,695.28</u>
		<b>Total de Pasivos</b>	<b>223,155.31</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Mobiliario y Equipo Oficina	213,345.85	Aporte de Socios	2135,456.43
Equipo de Computacion	53,340.86	Utilidad o Pérdida Acum 2015	(396,370.94)
Maquinaria y Equipo	160,624.40	Utilidad o Pérdida Acum Mes Anterior	(884,065.11)
Equipos de Comunicación	4,699.00	Utilidad o Pérdida Ejerc Junio 2014	<u>(154,230.47)</u>
Utencilios de Cocina	74,845.90	<b>Utilidad o Perdida Ejerc. 2014</b>	<b>(1038,295.58)</b>
Depreciaciones Acum.	<u>(67,441.35)</u>		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>439,414.66</b>	<b>Total de Patrimonio</b>	<b>700,789.91</b>
<b>Otros Activos</b>			
Deposito Garantia	<u>35,843.86</u>		
<b>Total Otros Activos</b>	<b>35,843.86</b>		
<b>Activos Diferidos</b>			
Gastos Organización	2,612.53		
Gastos Instalación	216,214.61		
Mejoras en Propiedades	232,418.86		
Amortización Diferidos Acum.	<u>(110,338.57)</u>		
<b>Total Activo Diferidos</b>	<b>340,907.43</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>C\$ 923,945.22</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>C\$ 923,945.22</u></b>
			C\$ 0.00

Contador

Gerente General

# RESTAURANTE QUE GUSTO

## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 30 JUNIO 2014

(Valores expresados en Córdoba)

	MES		ACUMULADO AL 31	
	JUNIO 2014	%	JUNIO 2014.	%
<b>INGRESOS</b>				
Ventas Grav/CONTADO	333715.77	98.87	1579715.79	98.86
Ventas Grav/ CREDITO	3137.71	0.93	16967.21	1.06
Otros Ingresos	690	0.2	1260	0.08
<b>Total de Ingresos Venta</b>	<b>337543.48</b>	<b>100</b>	<b>1597943</b>	<b>100</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
M.Prima/Insumo Cosina	223546.23	66.23	1035773.17	64.82
M.Obra-Sueldos	45328.36	13.43	246238.02	15.41
M.Obra-Tiempo Extra	1062.62	0.31	12891.03	0.81
M.Obra-Vacaciones	3851.62	1.14	18251.52	1.14
M.Obra-Aguinaldo	3851.62	1.14	20762.52	1.3
M.Obra-Indemnización	3851.62	1.14	20762.52	1.3
M.Obra-Inss Patronal	8582.32	2.54	46177.04	2.89
M.Obra-Inatec	927.82	0.27	4986.43	0.31
Costo Indirectos	25839.12	7.66	101403.72	6.35
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>316841.33</b>	<b>93.86</b>	<b>1507245.97</b>	<b>94.33</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>20702.15</b>	<b>6.14</b>	<b>90697.03</b>	<b>5.67</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
Publicidad	2342.59	0.69	46664.85	2.92
	<b>2342.59</b>	<b>0.69</b>	<b>46664.85</b>	<b>2.92</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Sueldos	32218.9	9.55	193073.19	12.08
Tiempo Extra	522.37	0.15	19359.66	1.21
Vacaciones	2728.44	0.81	16943.05	1.06
Aguinaldos	2728.44	0.81	16943.05	1.06
Indemnización	2728.44	0.81	16943.05	1.06
Inss Patronal	6057.13	1.79	37532.08	2.35
Inatec	654.83	0.19	4066.34	0.25
Alimentación	3723.88	1.1	11875.25	0.74
Energía Eléctrica	10957.8	3.25	54926.79	3.44
Internet/Teléf/Cable	2946.64	0.87	12692.55	0.79
Agua Potable	5014.82	1.49	24371.81	1.53
Vigilancia	859.11	0.25	4250.95	0.27
Alquileres	37064.69	10.98	222171.69	13.9
Varios	53.55	0.02	6536.3	0.41
Renta de Sistema	1140.91	0.34	6776.89	0.42
Fumigación	5184.9	1.54	16299.35	1.02
Impresiones	0	0	308.4	0.02
Permisos	0	0	2346	0.15
Seguros	9294.42	2.75	16167.22	1.01
Transporte	400	0.12	400	0.03
Papelería y Utiles de Ofic.	4535.19	1.34	15844.6	0.99
Suministros Varios	0	0	3739.46	0.23
Art. Aseo y Limpieza	6955.42	2.06	26424.07	1.65
Accesorios p/Equipos	0	0	169.07	0.01
Herramientas y Enseres	0	0	2017.13	0.13
Utensilios de Cocina	592.83	0.18	36940.52	2.31
Uniformes	200	0.06	8704.29	0.54
Botiquin	100	0.03	920.97	0.06
Gasolina	2975	0.88	16243	1.02
Mantenimto/Acondic.Local	-2703.99	-0.8	62334.26	3.9
Mantenimto.y Reparac.Vehículo	0	0	5463.4	0.34
Mantento y Repar.Equip Cocina	455.97	0.14	14307.95	0.9
Imp.Municipal/IMI 1%	3375.43	1	15979.52	1
Imp.Municipal/Serv Basura	750	0.22	3500	0.22
Matrícula Alcaldia	0	0	1790.02	0.11
	<b>141515.12</b>	<b>41.93</b>	<b>898361.88</b>	<b>56.21</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>143857.71</b>	<b>42.62</b>	<b>945026.73</b>	<b>59.13</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>4647.05</b>	<b>1.38</b>	<b>24386.62</b>	<b>1.53</b>
Débitos Bancarios	4641.74	1.38	23939.88	1.5
Diferencial Cambiario	5.31	0	446.74	0.03
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-127802.61</b>	<b>-37.86</b>	<b>-878716.32</b>	<b>-54.99</b>
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>25661.26</b>	<b>7.6</b>	<b>154510.5</b>	<b>9.67</b>
Dep.Mob.y Equipo Oficina	3555.77	1.05	20709.66	1.3
Dep.Equipos de Computo	2222.54	0.66	13335.23	0.83
Dep.MaQ y Equip Cocina	2677.09	0.79	15997.49	1
Dep.Equipos de Comunicación	195.78	0.06	1174.72	0.07
Dep.Utensilios Cocina	1247.43	0.37	7484.59	0.47
Amort. Activos Diferidos	15762.65	4.67	95808.81	6
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>766.6</b>	<b>0.23</b>	<b>5068.76</b>	<b>0.31</b>
Multas y Recargos	25.31	0.01	547.38	0.03
Retenciones Asumidas	741.29	0.22	4521.38	0.28
<b>UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO 30 JUNIO 2014.</b>	<b>-154230.47</b>	<b>-45.69</b>	<b>-1038295.58</b>	<b>-64.97</b>

Contador

Gerente General