

## PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2012"

ENRANK CIA. LTDA.

Recomendamos analizar en el orden de las notas del paso 2

| DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES |                                                | DEMOSTRACIÓN CONTABLE |                      |              |              |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| NOTA                                                          | DETALLE                                        | NOTA                  | CUENTAS              | DEBE         | HABER        |
| 1                                                             | Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? | 1                     | EFFECTO CONTABLE     |              |              |
|                                                               | Ventas totales en el Estado de Resultados      |                       | Cuentas por Cobrar   | 2,435,066.65 | -            |
|                                                               | Variación en Cuentas por Cobrar                |                       | Cuenta de Resultados |              | 2,435,066.65 |
|                                                               | Por Cobrar al inicio del período               |                       | Bancos               | 2,391,672.85 |              |
|                                                               | Por Cobrar al Final del período                |                       | Cuentas por Cobrar   |              | 2,391,672.85 |
|                                                               | Efectivo recibido de los clientes:             |                       | TOTAL                | 4,826,739.50 | 4,826,739.50 |

| NOTA | DETALLE                                                    | NOTA | CUENTAS                  | DEBE      | HABER     |
|------|------------------------------------------------------------|------|--------------------------|-----------|-----------|
| 2    | Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? | 2    | EFFECTO CONTABLE         |           |           |
|      | Variación en Otras Cuentas por Cobrar                      |      | Bancos                   | -         | 32,788.39 |
|      | Por Cobrar al inicio del período                           |      | Otras Cuentas por Cobrar | 32,788.39 |           |
|      | Por Cobrar al Final del período                            |      | TOTAL                    | 32,788.39 | 32,788.39 |

| NOTA | DETALLE                                       | NOTA | CUENTAS               | DEBE   | HABER  |
|------|-----------------------------------------------|------|-----------------------|--------|--------|
| 3    | Variación en la Provisión Cuentas Incobrables | 3    | EFFECTO CONTABLE      |        |        |
|      | ANALISIS                                      |      | Cuenta de Resultados  | 899.71 | -      |
|      | Provisión Registrada en el Gasto              |      | Provisión Incobrables |        | 899.71 |
|      |                                               |      | TOTAL                 | 899.71 | 899.71 |

| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | NOTA | CUENTAS                  | DEBE         | HABER        |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------|--------------|
| 4    | <p>Variación en la cuenta de Inventarios? (149,837.29)</p> <p>Costo de Ventas del Estado de Resultados<br/>Menos depreciación en el costo</p> <p>US\$<br/>1,990,956.71</p> <p>Variación en Inventarios<br/>Saldo al Inicio del Periodo 313,330.03<br/>Saldo al Final del Periodo 163,492.74 - 149,837.29</p> <p>Variación en Proveedores<br/>Saldo al Inicio del Periodo 80.00<br/>Saldo al Final del Periodo 780.00 -</p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja</p> | 4    | EFFECTO CONTABLE         |              |              |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Inventarios              | 1,841,119.42 | -            |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Proveedores por Pagar    |              | 1,841,119.42 |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Cuenta de Resultados     | 1,990,956.71 | -            |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Inventarios              |              | 1,990,956.71 |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Resultados adopción NIIF |              |              |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Proveedores por Pagar    | 1,840,419.42 | -            |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | Bancos                   | -            | 1,840,419.42 |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      | TOTAL                    | 5,672,495.55 | 5,672,495.55 |

| NOTA | DETALLE                                                                                               | NOTA | CUENTAS               | DEBE | HABER |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|------|-------|
| 5    | <p>Variación en la Provisión Inventarios?</p> <p>ANALISIS</p> <p>Provisión Registrada en el Gasto</p> | 5    | EFFECTO CONTABLE      |      |       |
|      |                                                                                                       |      | Cuenta de Resultados  | -    | -     |
|      |                                                                                                       |      | Provisión Inventarios |      | -     |
|      |                                                                                                       |      | TOTAL                 | -    | -     |

| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                               | NOTA | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DEBE                                                                                          | HABER                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 6    | <b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?</b><br>Compras de activos en el año 2012<br>Por venta de Activos<br>Revalúo (NIIF)<br>130,931.84<br>US\$<br><b>130,931.84</b> | 6    | <b>CUENTAS</b><br><b>EFFECTO CONTABLE</b><br>Bancos (Venta del Activo)<br>Activos Fijos costo (Venta Activo)<br>Depreciación Acumulada (nota 7)<br>Perdida en venta de activo<br>Utilidad Venta en Activos<br>Activos Fijos Costo (Adquisición)<br>Bancos (Compra de Activos)<br>Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)<br>Superávit por revaluación<br><b>TOTAL</b> | DEBE<br>-<br>-<br>664.69<br>-<br>130,931.84<br>-<br>-<br>130,931.84<br>-<br><b>131,596.53</b> | HABER<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>130,931.84<br>-<br><b>130,931.84</b> |

**Comentario.-** Para identificar los movimiento del periodo, en esta partida recurrimos al auxiliar contable de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, reconstruimos los movimientos. Las adquisiciones y las bajas de los activos

| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA | CUENTAS                                                                                                                                      | DEBE                                                               | HABER                                                 |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 7    | <b>Variación en la Depreciación?</b><br>Gasto y Costo de la Depreciación<br>Superavit por revaluacion<br>Gasto deducible<br>Baja de Activo<br>Total Depreciación en Gastos y Costos<br><b>57,249.20</b><br>US\$<br>5,899.86<br>47,436.42<br>4,753.23<br>-<br><b>58,089.51</b><br><b>(840.31)</b> | 7    | <b>EFFECTO CONTABLE</b><br>Depreciación Acumulada<br>Cuenta de Resultados<br>Gasto no deducible<br>Superavit por Revaluacion<br><b>TOTAL</b> | DEBE<br>-<br>5,899.86<br>4,753.23<br>47,436.42<br><b>58,089.51</b> | HABER<br>57,249.20<br>-<br>-<br>-<br><b>57,249.20</b> |

**Comentario.-**



| NOTA | DETALLE                                                   | NOTA | CUENTAS          | DEBE | HABER |
|------|-----------------------------------------------------------|------|------------------|------|-------|
| 18   | Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo | 18   | EFFECTO CONTABLE |      |       |
|      | 80,247.19                                                 |      |                  |      |       |
|      |                                                           |      | Ver Diario N° 6  |      |       |

| NOTA | DETALLE                                   | NOTA | CUENTAS                  | DEBE       | HABER      |
|------|-------------------------------------------|------|--------------------------|------------|------------|
| 19   | Ganancias acumuladas                      | 19   | EFFECTO CONTABLE         |            |            |
|      | Transferencia de Utilidades del ejercicio |      | Resultados del Ejercicio | 107,078.11 |            |
|      | Dividendo Declarado                       |      | Bancos                   |            | 107,078.11 |
|      |                                           |      | Resultados del Ejercicio | -          |            |
|      |                                           |      | BANCOS                   | -          |            |
|      |                                           |      | TOTAL                    |            |            |

| NOTA | DETALLE                | NOTA | CUENTAS                | DEBE | HABER |
|------|------------------------|------|------------------------|------|-------|
| 20   | (-)Perdidas Acumuladas | 20   | EFFECTO CONTABLE       |      |       |
|      |                        |      | Perdidas Acumuladas    | -    |       |
|      |                        |      | Perdidas del Ejercicio |      | -     |
|      |                        |      | TOTAL                  |      |       |

| NOTA | DETALLE                                                | NOTA | CUENTAS          | DEBE | HABER |
|------|--------------------------------------------------------|------|------------------|------|-------|
| 21   | Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF | 21   | EFFECTO CONTABLE |      |       |
|      |                                                        |      |                  |      |       |
|      |                                                        |      |                  |      |       |

| NOTA | DETALLE                                  | NOTA          | CUENTAS              | DEBE          | HABER         |
|------|------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| RI   | Gastos Financieros                       |               | EFFECTO CONTABLE     |               |               |
|      | Gastos de Intereses en Estado Resultados | 109.57        | Cuenta de Resultados | 109.57        | 109.57        |
|      | Variación en Provisiones                 | US\$ 109.57   | Intereses por Pagar  |               |               |
|      | Saldo al Inicio del Periodo              | -             | Intereses por Pagar  | 109.57        |               |
|      | Saldo al Final del Periodo               | -             | Bancos               |               | 109.57        |
|      | Neto Afectado al Flujo de Caja           | <u>109.57</u> | TOTAL                | <u>219.14</u> | <u>219.14</u> |

*Hana Enguy*

RUC: 1705413381001

CONTADORES