







NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	<b>Variación en las Obligaciones Bancarias?</b>	10	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo		<b>BANCOS</b>	29,252.46	-
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	29,252.46
			<b>TOTAL</b>	<b>29,252.46</b>	<b>29,252.46</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	<b>Variación en las otras cuentas por pagar?</b>	11	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<b>Análisis</b>		Cuentas de Resultados	110,881.26	
	Total gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar	124,817.71	110,881.26
	Total gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar	-	117,446.50
	<b>Variación en Pasivos Acumulados</b>		Bancos (Efecto de Proveedores)		3,968.77
	Saldo al Inicio del Periodo		Adopcion de NIIF		
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *		1,441.71
	Neto al Flujo de Caja		Bancos 24% Impuesto Renta *		1,960.73
	Ajustes de NIIF		<b>TOTAL</b>	<b>235,698.97</b>	<b>235,698.97</b>

\* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	<b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?</b>	6	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Compras de activos en el año 2012		<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Por baja de Activos		Bancos (Venta del Activo)	-	
	Revalúo (NIIF)		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
			Depreciación Acumulada (nota 7)		-
			Perdida en venta de activo	903.96	
			Utilidad Venta en Activos	-	-
			Activos Fijos Costo (Adquisición)	369,561.18	-
			Bancos (Compra de Activos)	-	566.36
			Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)		369,898.78
			Superávit por revaluación		-
			<b>TOTAL</b>	<b>370,465.14</b>	<b>370,465.14</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>	7	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Gasto y Costo de la Depreciación		Depreciación Acumulada	-	73,440.11
	Adopción de NIIF		Cuenta de Resultados	73,440.11	
			<b>TOTAL</b>	<b>73,440.11</b>	<b>73,440.11</b>

Total Depreciación en Gastos Y Costos 73,440.17  
(0.06)

**Comentario.-**

NOTA	DETALLE	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables		<u>643.13</u>
	ANALISIS	1446.75	US\$
	Provisión Registrada en el Gasto	<u>803.62</u>	
		643.13	
			<u>643.13</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios?	4	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		Inventarios	188,673.23	-
	Menos depreciación en el costo		Proveedores por Pagar		188,673.23
				<u>194,846.57</u>	
	Variación en inventarios		Cuenta de Resultados	194,846.57	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Inventarios		194,846.57
	Saldo al Final del Periodo		Resultados adopción NIIF		
	Variación en Proveedores		Proveedores por Pagar	161,272.78	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos		161,272.78
	Saldo al Final del Periodo		<b>TOTAL</b>	<u>544,792.58</u>	<u>544,792.58</u>
	Efecto neto en el Flujo de Caja			<u>161,272.78</u>	

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

REPCO INTERNACIONAL CIA. LTDA

Recomendamos analizar en el orden de las notas del paso 2

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES		DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Quanto se recibió en efectivo de los clientes?  Ventas totales en el Estado de Resultados Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo Por Cobrar al Final del periodo Efectivo recibido de los clientes:	1	EFFECTO CONTABLE		
	US\$				
	336,006.31		Cuentas por Cobrar	336,006.31	-
	103,857.55		Cuenta de Resultados	-	336,006.31
	92,460.95		<b>Bancos</b>	<b>326,652.61</b>	
	11,396.60		Adopcion de NIIF	20,750.30	
	<b>347,402.91</b>		Cuentas por Cobrar		347,402.91
			<b>TOTAL</b>	<b>683,409.22</b>	<b>683,409.22</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Quanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?  Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo Por Cobrar al Final del periodo	2	EFFECTO CONTABLE		
	- 18,620.47		<b>Bancos</b>	18,620.47	-
	26,013.61		Otras Cuentas por Cobrar	-	18,620.47
	7,393.14		<b>TOTAL</b>	<b>18,620.47</b>	<b>18,620.47</b>