PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2016"

REPCO INTERNACIONAL 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**
1	**Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?**			**1**	**EFECTO CONTABLE**	
			US$			
	Ventas totales en el Estado de Resultados		**98,533.22**		Cuentas por Cobrar	98,533.22
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados	
	Por Cobrar al inicio del periodo	14,177.48			**Bancos**	**104,369.74**
	Por Cobrar al Final del periodo	8,340.96	5,836.52			
	Efectivo recibido de los clientes:		**104,369.74**		Cuentas por Cobrar	
					TOTAL	**202,902.96**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
2	**Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?**		- 4,118.42	**2**	**EFECTO CONTABLE**	
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar				**Bancos**	4,118.42
	Por Cobrar al inicio del periodo	51,272.77			Otras Cuentas por Cobrar	-
	Por Cobrar al Final del periodo	47,154.35				
			4,118.42		**TOTAL**	**4,118.42**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
3	**Variación en la Provisión Cuentas Incobrables**		**1,074.40**	**3**	**EFECTO CONTABLE**	
	ANALISIS		US$		Cuenta de Resultados	-
	Provisión Registrada en el Gasto	-				
					Provisión Incobrables	
					TOTAL	**-**
			-			

NOTA	DETALLE		
4	**Variación en la cuenta de Inventarios?**		**3,158.30**
			US$
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		58,917.63
	Menos depreciación en el costo		
			58,917.63
	Variación en inventarios		
	Saldo al Inicio del Periodo	104,232.68	
	Saldo al Final del Periodo	107,390.98	3,158.30
			62,075.93
	Variación en Proveedores		
	Saldo al Inicio del Periodo	8,399.42	
	Saldo al Final del Periodo	4,665.58	3,733.84
			-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		**65,809.77**

NOTA	CUENTAS	DEBE
4	**EFECTO CONTABLE**	
	Inventarios	62,075.93
	Proveedores por Pagar	
	Cuenta de Resultados	58,917.63
	Inventarios	
	Resultados adopción NIIF	
	Proveedores por Pagar	65,809.77
	Bancos	**-**
	TOTAL	**186,803.34**

NOTA	DETALLE		
5	**Variación en la Provisión Inventarios?**		**-**
	ANALISIS		
	Provisión Registrada en el Gasto	-	
			-

NOTA	CUENTAS	DEBE
5	**EFECTO CONTABLE**	
	Cuenta de Resultados	-
	Provisión Inventarios	
	TOTAL	**-**

NOTA	DETALLE		
6	**Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?**		**-**
			US$
	Compras de activos en el año 2016	-	-
	Por venta de Activos	-	-
	Revalúo (NIIF)	341,361.71	
			341,361.71

NOTA	CUENTAS	DEBE
6		

CUENTAS	DEBE
EFECTO CONTABLE	
Bancos (Venta del Activo)	-
Activos Fijos costo (Venta Activo)	
Depreciación Acumulada (nota7)	-

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

0	Perdida en venta de activo	-
	Utilidad Venta en Activos	-
	Activos Fijos Costo (Adquisición)	-
	Bancos (Compra de Activos)	-
	Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)	
	Superávit por revaluación	
	TOTAL	**-**

NOTA	DETALLE		
7	**Variación en la Depreciación?**		**13,985.75**
			US$
	Gasto y Costo de la Depreciación	13,986.05	
	Venta de activo	-	
	Total Depreciación en Gastos y Costos		**13,986.05**

Comentario.-

NOTA	CUENTAS	DEBE
7	**EFECTO CONTABLE**	
	Depreciación Acumulada	-
	Cuenta de Resultados	13,985.75
	TOTAL	**13,985.75**

NOTA	DETALLE		
8	**Activos Biológicos**		**-**
			US$
	Compra Plantitas		
	Venta de Plantita	-	-
	Total Depreciación en Gastos y Costos		**-**

NOTA	CUENTAS	DEBE
8	**EFECTO CONTABLE**	
	Activos Biológicos	
	BANCOS	-
	TOTAL	**-**

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE

9	**Variación en la Amortización**		-
			US$
	ANALISIS	-	
	Amortización Registrada en el Gasto	-	-
		-	

9	**EFECTO CONTABLE**	
	Cuenta de Resultados	-
	Amortización Acumulada	
	TOTAL	-

NOTA	DETALLE		
10	**Variación en las Obligaciones Bancarias?**		**(2,857.63)**
	Saldo al Inicio del Periodo	2,857.63	
	Saldo al Final del Periodo	-	
			(2,857.63)

NOTA	CUENTAS	DEBE
10	**EFECTO CONTABLE**	
	BANCOS	-
	Obligaciones Bancarias	2,857.63
	TOTAL	**2,857.63**

NOTA	DETALLE		
11	**Variación en las otras cuentas por pagar?**		**11,962.05**
	Análisis		**US$**
	Total gastos de Administración		(12,015.20)
	Total gastos de Venta		64,843.99
			52,828.79
	Variación en Pasivos Acumulados		
	Saldo al Inicio del Periodo	65,551.93	
	Saldo al Final del Periodo	77,513.98	**(11,962.05)**
	Neto al Flujo de Caja		**40,866.74**

NOTA	CUENTAS	DEBE
11	**EFECTO CONTABLE**	
	Cuentas de Resultados	52,828.79
	Gastos Acumulados x Pagar	
	Gastos Acumulados x Pagar	**40,866.74**
	Bancos (Efecto de Proveedores)	-
	Bancos 15% Trabajadores *	
	Bancos 24% Impuesto Renta *	
	TOTAL	**93,695.53**

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

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
12	**Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?**		-	12	**EFECTO CONTABLE**	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Bancos	-
	Saldo al Final del Periodo	-			Obligaciones Bancarias	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		-		**TOTAL**	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
13	**Cuentas por pagar diversas relacionadas y Otras Cuentas**		-	13	**EFECTO CONTABLE**	
			US$			
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Provisión Beneficios empleados	
	Saldo al Final del Periodo	-			**Bancos**	-
	Provisión Beneficios empleados	-	-		Cuentas por pagar diversas relaciona	-
					TOTAL	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
14	**Capital Suscrito o Asignado**		-	14	**EFECTO CONTABLE**	
	Aumento de Capital					
					Aportes futuras capitalizaciones	**0**
					Capital Pagado	
					TOTAL	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
15	**Variación en la cuenta aportes futuras capitalizaciones?**		-	15	**EFECTO CONTABLE**	
					Bancos	-
					Aportes Futura Capitalización	
					TOTAL	-
						-

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
16	Variación en la Cuenta Reserva legal	-	16	EFECTO CONTABLE	
				Resultados Acumulados	-
				Reserva Legal	
				TOTAL	-

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	ACIÓN CONTABLE

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
22	Variación en la cuenta reserva facultativa	-	22	EFECTO CONTABLE	
				TOTAL	-

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
18	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	18	EFECTO CONTABLE	
				Ver Diario N° 6	

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
					EFECTO CONTABLE	
19	Ganancias acumuladas		-	19	Resultados del Ejercicio	(19,733.17)
	Transferencia de Utilidades del ejercicio	- 19,733.17			Utilidades acumuladas	
	Dividendo Declarado	-			Resultados del Ejercicio	-
			(19,733.17)		BANCOS	-
					TOTAL	

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
20	**(-)Perdidas Acumuladas**		**-**	**20**	**EFECTO CONTABLE**	
					Perdidas Acumuladas	-
			0.00		Perdidas del Ejercicio	
					TOTAL	**-**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
21	**Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF**		**(19,733.17)**	**21**	**EFECTO CONTABLE**	

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
					EFECTO CONTABLE	
25	**Otros Ingresos?**		**-**			
			-	**25**	Cuenta de Resultados	
					Bancos	-
					TOTAL	**-**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
RI	**Gastos Financieros**		**-**	**RI**	**EFECTO CONTABLE**	
			US$		Cuenta de Resultados	-
	Gastos de Intereses en Estado Resultados		-		Intereses por Pagar	
	Variación en Provisiones					
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Intereses por Pagar	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		**Bancos**	
	Neto Afectado al Flujo de Caja		**-**		**TOTAL**	**-**

RECOMENDACIÓN: Vuelva a revisar cada Nota, si en algún Movimiento de Bancos la cuenta esta en rojo(xxxx), El registro es al contrario

HABER
-
98,533.22
104,369.74
202,902.96

HABER
-
-

HABER
-
-
-

HABER
-
62,075.93
-
58,917.63
-
65,809.77
186,803.34

HABER
-
-

VENTA ACTIVO FIJO

COSTO	-	
DEP.ACUMUL	-	
VALOR LIBROS	-	
PRECIO VENTA 1	-	-
PRECIO VENTA 2	-	-

HABER

HABER
-

DIARIO UTILIDAD

Cuenta	Debe	Haber
BANCOS	-	
COSTO ACTIVO		-
DEP.ACUM	-	

-
-
-
341,361.71
-
-
-
341,361.71

HABER
13,985.75
13,985.75

HABER
-
-
-

HABER

UTILD.VENTA ACTIVO		-
TOTAL	-	-

DIARIO -PERDIDA

Cuenta	Debe	Haber
BANCOS	-	
COSTO ACTIVO		-
DEP.ACUMULADA	-	
PERD,VENTA ACT	-	-
TOTAL	-	-

COMPRAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS	
Datos del Mayor	-

-
-

HABER
2,857.63
-
2,857.63

HABER
52,828.79
40,866.74
-
-
93,695.53

HABER
-
-
-

HABER
-
-
-
-

HABER
-
-

HABER
-
-

HABER
-
-

HABER
-

HABER

HABER
(19,733.17)
-

HABER
-
-

HABER

HABER
-
-

HABER
-
-
-