

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO NIIF's

INICIO DE PERIODO DE TRANSICION

RECLASIFICACION DE GASTOS POR DIFERENCIA DE SERVICIO NO FACTURADO

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1010206	CUENTAS POR COBRAR	198.822,00	
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO		198.822,00

AL INICIAR EL PERIODO SE UTILIZA EL METODO DEVENGADO ESTO ES AUMENTAR

EL SALDO EN CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO DE GASTO INCURRIDOS Y PUESTOS COMO PROVISIONES EN LA CUENTA DE MERCADERIA EN TRANSITO UBICADO EN ESA CUENTA POR EFECTOS NEC

NIIF's PYMES 23.23

FIN DE PERIODO DE TRANSICION

REVERSION DE RECLASIFICACION DE GASTOS POR DIFERENCIA DE SERVICIO NO

FACTURADO

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	198.822,00	
1010206	CUENTAS POR COBRAR		198.822,00

SE REVERSA EL ASIENTO POR CAMBIO DE METODO

DE NIIF's PYMES 23.23 AL NIIF's 23.22.a Y 23.22.c

REGISTRO DE SERVICIO PRESTADO Y NO FACTURADO

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1010206	CUENTAS POR COBRAR	223.800,00	
4102	PRESTACION DE SERVICIO		223.800,00

SE REGISTRA LOS SERVICIO PRESTADO Y NO FACTURADO

NIIF's PYMES 23.22.c

RECLASIFICACION DE GASTOS POR DIFERENCIA DE SERVICIO NO FACTURADO

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
510109	MERCADERIA EN TRANSITO GASTOS	188.776,99	
1010206	CUENTAS POR COBRAR	74.308,50	
1010312	OTROS INVENTARIOS		263.085,49

SE REGISTRA LOS COSTOS INCURRIDO POR LOS SERVICIO PRESTADO Y NO FACTURADOS

NIIF's PYMES 23.22.a

DISTRIBUCION DE UTILIDADES DEL PERIODO A UTILIDADES ACUMULADAS

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
30701	UTILIDADES DEL PERIODO	6.962,91	
30602	OTROS INVENTARIOS		6.962,91

CONCLUCION DE LOS CAMBIOS DEL RESULTO DEL PERIODO

NIIF's PYMES 6.3.c.i

Ec. Segundo Lucio Cruz

0912065617