

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS IMBRANATO CIA. LTDA. 2015

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	EFECTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
		USD				
	Ventas totales en el Estado de Resultados	<u>69,234.82</u>		Cuentas por Cobrar	69,234.82	
	Variación en Cuentas por Cobrar			Cuenta de Resultados		69,234.82
	Por Cobrar al inicio del periodo	10,660.06		Bancos	70,770.99	
	Por Cobrar al Final del periodo	9,123.89				
	Efectivo recibido de los clientes:	<u>70,770.99</u> *		Cuentas por Cobrar		70,770.99
				TOTAL	140,005.81	140,005.81
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Comentario.- El decremento de cuentas por cobrar de clientes quiere decir que la mayoría de las ventas fueron cobradas inclusive el saldo del período de año anterior aumentando así el saldo de bancos, no se recuperó USD 1.536.17 por lo tanto, lo que efectivamente ingresó al banco es USD 70.770.99</p> </div>					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?		2	EFECTOS EN LAS OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
		USD				
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar			Bancos	1,536.17	
	Por Cobrar al inicio del periodo	10,660.06		Otras Cuentas por Cobrar	-	1,536.17
	Por Cobrar al Final del periodo	9,123.89		TOTAL	1,536.17	1,536.17
		<u>1,536.17</u>				
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Comentario.- La disminución en otras cuentas por cobrar en el periodo interpreta que se recuperó USD 1.536.17, consecuentemente hay un ingreso en bancos, como se demuestra en el diario. Caso contrario se interpreta que la empresa dejó de cobrar, disminuyendo la cuenta bancos.</p> </div>					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la cuenta de Inventarios?	(47,214.71)	3	EFECTO EN LOS INVENTARIOS		
		USD				
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	122,805.57		Inventarios	75,590.86	
	Menos depreciación en el costo	<u>122,805.57</u>		Proveedores por Pagar		75,590.86
	Variación en inventarios			Cuenta de Resultados	122,805.57	

Saldo al Inicio del Periodo	83,708.95	
Saldo al Final del Periodo	36,494.24	- 47,214.71
		<u>75,590.86</u>
Variación en Proveedores		
Saldo al Inicio del Periodo	36,727.28	
Saldo al Final del Periodo	24,761.17	11,966.11
		<u>-</u>
Efecto neto en el Flujo de Caja		<u><u>87,556.97</u></u>

Inventarios		122,805.57
Resultados adopción NIIF		
Proveedores por Pagar	87,556.97	
Bancos		87,556.97
TOTAL	285,953.40	285,953.40

Comentario.- Es muy importante la interpretación de las variaciones tanto en inventarios como en proveedores, en nuestro ejercicio vemos que los inventarios disminuyen en el periodo (USD -47.214.71), interpretamos que se vendió más inventario, aumentando los recursos en bancos. el costo de ventas se incluyó inventarios de bodega del año anterior, por lo tanto no se requirió de efectivo ni salida de bancos. en el caso de proveedores al disminuir el saldo de proveedores en el periodo interpretamos que aumento los recursos en bancos.

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la Depreciación?	26,181.19	4	EFFECTO EN LA DEPRECIACION		
		USD		Depreciación Acumulada		26,181.19
	Gasto Depreciación	26,181.19		Cuenta de Resultados	26,181.19	
	Venta de activo	-		TOTAL	26,181.19	26,181.19
		<u>26,181.19</u>				
	Total Depreciación en Gastos y Costos	<u><u>26,181.19</u></u>				
	Comentario.- Al analizar esta cuenta vemos que se registró en el costo y gasto por depreciación USD 26.181.19					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	Variación en las Obligaciones Bancarias?	(6,496.99)	5	EFFECTO POR OBLIGACIONES BANCARIAS		
	Saldo al Inicio del Periodo	41,145.09		Bancos	(6,496.99)	-
	Saldo al Final del Periodo	34,648.10		Obligaciones Bancarias	-	(6,496.99)
		<u>(6,496.99)</u>		TOTAL	(6,496.99)	(6,496.99)
	Comentario.- En el período hemos logrado disminuir el sobregiro bancarios con los ingresos, Pero mantenemos el sobregiro contratado					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER

6. Variación en las otras cuentas por pagar?	<u><u>36,727.28</u></u>		6 EFECTO EN LAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Análisis	USD		Cuentas de Resultados	122,805.57	
Total gastos de Administración	122,805.57		Gastos Acumulados x Pagar		122,805.57
Total gastos de Venta	-		Gastos Acumulados x Pagar	159,532.85	
	<u><u>122,805.57</u></u>		Bancos (Efecto de Proveedores)		159,532.85
Variación en Pasivos Acumulados					
Saldo al Inicio del Periodo	36,727.28		Bancos 15% Trabajadores *		-
Saldo al Final del Periodo	-	<u><u>36,727.28</u></u> *	Bancos 24% Impuesto Renta *		-
Neto al Flujo de Caja		<u><u>159,532.85</u></u>	TOTAL	<u><u>282,338.42</u></u>	<u><u>282,338.42</u></u>

Comentario.- La variación en los pasivos acumulados por pagar, tiene su efecto en el efectivo, en este caso al disminuir el saldo por pagar en el ejercicio, interpretamos que se ha pagado a proveedores, consecuentemente los recursos fueron menores en bancos. Por presentación de flujos de efectivo, se informa por separado el impuesto a la renta y la participación de trabajadores. Del ejercicio anterior pagado en este ejercicio.

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Otros Pasivos Corrientes	(2,892.29)				
		USD		Bancos	-2,892.29	
	Saldo al Inicio del Periodo	4,227.22		Otras cuentas por pagar		-2,892.29
	Saldo al Final del Periodo	<u><u>1,334.93</u></u>		TOTAL	<u><u>(2,892.29)</u></u>	<u><u>(2,892.29)</u></u>

Comentario.- En el decremento incluye la provisión de USD 2.892.29 registrada en el gasto, regulando los recurso en bancos.

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	13,973.92	8	EFECTOS DE OBLIGACIONES BANCARIAS		
	Saldo al Inicio del Periodo	36,727.28		Bancos	13,973.92	
	Saldo al Final del Periodo	50,701.20		Obligaciones Bancarias		13,973.92
	Neto Afectado al Flujo de Caja	<u><u>13,973.92</u></u>		TOTAL	<u><u>13,973.92</u></u>	<u><u>13,973.92</u></u>

Comentario.- El incremento se produce por la falta de ingresos para los cual se tuvo que recurrir a préstamos de accionistas.

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación en la Cuenta Reserva legal	<u><u>-</u></u>	9			