

23	<b>Aportes para futuras capitalizaciones</b>		-	23	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	32.997,34			Ver Nota 22	-	-
	Saldo al Final del Periodo	32.997,34					
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		-->	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
24	<b>Reserva Legal</b>		-	24	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Ganancias acumuladas	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-			Reserva Legal	-	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		-->	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
25	<b>Reservas Facultativa y Estatutaria</b>		-	25	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-				-	-
	Saldo al Final del Periodo	-				-	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
26	<b>Superávit por revaluación de propiedades, plc</b>		-	26	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del periodo	-				-	-
	Saldo al final del Periodo	-				-	-

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
27	<b>Ganancias acumuladas</b>		0,01	27	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Ganancia acumulada Año Anterior	(13.963,98)				-	-
	Ganancia del año anterior	(24.854,54)				-	-
	Ganancia Acumulada este año	38.818,53			Ganancia acumuladas	-	-
	Transferencia a Reserva Legal	-			BANCOS	0,01	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u>0,01</u>		<b>TOTAL</b>	<u>0,01</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
28	<b>(-) Pérdidas Acumuladas</b>		5	28	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	(191,27)				-	-
	Saldo al Final del Periodo	(191,27)				-	-
			<u>(382,54)</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

17	<b>Anticipo de Clientes</b>	-	-	17	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-	-		Anticipo de Clientes	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	-	- -->		<b>TOTAL</b>	-	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	<b>Provisiones por Beneficios a Empleados</b>	-	-	18	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-	-		Cuenta de Resultados	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		Provisiones por Beneficios a E	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	-	- -->		Provisiones por Beneficios a E	-	-
	<b>En el caso de haber pagos en el a.</b>				<b>Bancos</b>	-	-
	Provisión registrada en el gasto	-	-		<b>TOTAL</b>	-	-
	Pago de un Trabajador, renuncia	-	-				
	<b>En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las variaciones en</b>						

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	<b>Otras Provisiones</b>	-	-	19	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-	-		Otra Provisiones	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		<b>Bancos</b>	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	-	- -->		<b>TOTAL</b>	-	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	<b>Pasivo Diferido</b>	-	-	20	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-	-		Pasivo Diferido	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		<b>Bancos</b>	-	-
	<b>Neto</b>	-	- -->		<b>TOTAL</b>	-	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	<b>Otros Pasivos No Corrientes</b>	-	-	21	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-	-		Otros Pasivos No Corrientes	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-	-		<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	-	- -->		<b>TOTAL</b>	-	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	-	-	22	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<b>Aumento de Capital</b>				Aportes futuras capitalizacion	-	-
	Saldo al Inicio del Periodo	800,00	800,00		<b>Capital Suscrito</b>	-	-
	Saldo al Final del Periodo	800,00	800,00		<b>TOTAL</b>	-	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>	-	- -->				

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
------	---------	--	--	------	---------	------	-------

<b>13</b>	<b>Variación en las Obligaciones Bancarias?</b>		<b>13</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Obligaciones Bancarias
	Saldo al Final del Periodo	-		BANCOS
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>		<b>TOTAL</b>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
<b>14</b>	<b>Variación en las otras cuentas por pagar?</b>	<b>80.740,56</b>	<b>14</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<b>Análisis</b>	<b>US\$</b>		Cuentas de Resultados	656.988,90	
	Gastos de Venta	311.923,19		Gastos Acumulados x Pagar		656.988,90
	Gastos de Administración	345.065,71		Gastos Acumulados x Pagar	576.248,34	
		<u>656.988,90</u>		<b>BANCOS (Efecto de Proveedo</b>		561.411,58
	<b>Variación en Pasivos Acumulados</b>			Bancos 15% Trabajadores *		5.953,69
	Saldo al Inicio del Periodo	14.836,76		Bancos 24% Impuesto Renta *		8.883,07
	Saldo al Final del Periodo	95.577,32		<b>TOTAL</b>	<b>1.233.237,24</b>	<b>1.233.237,24</b>
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<b>(80.740,56)</b>	<b>--&gt;</b>			
		<u>576.248,34</u>				

<b>14.1</b>	<b>Variación en contrato de arrenda. Financiero</b>		<b>14.1</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Obligaciones Bancarias
	Saldo al Final del Periodo	-		BANCOS
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>		<b>TOTAL</b>

<b>14.2</b>	<b>Variación en otras cuentas por pagar</b>		<b>14.2</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Obligaciones Bancarias
	Saldo al Final del Periodo	-		BANCOS
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>		<b>TOTAL</b>

<b>15</b>	<b>Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?</b>	<b>(24.158,37)</b>	<b>15</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al Inicio del Periodo	24.158,37		Bancos
	Saldo al Final del Periodo	-		Obligaciones Bancarias
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<b>(24.158,37)</b>	<b>--&gt;</b>	24.158,37
		<u>-</u>		BANCOS
				24.158,37
				<b>TOTAL</b>
				24.158,37
				24.158,37

<b>16</b>	<b>Cuentas por pagar diversas relacionadas</b>		<b>16</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Cuentas por pagar diversas r
	Saldo al Final del Periodo	-		BANCOS
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u>-</u>	<b>--&gt;</b>	<b>TOTAL</b>
				-
				-

<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>		<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
-------------	----------------	--	-------------	----------------	-------------	--------------

Saldo al inicio del Periodo	7.819,00		Activos Intangibles	375,00	-
Saldo al Final del Periodo	8.194,00		BANCOS	-	375,00
Efecto neto en el Flujo de Caja		(375,00) --	TOTAL	375,00	375,00

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo				
	Saldo al final del periodo		Cuenta de Resultados Amortización Acumulada	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por Impuestos diferidos	11	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Ganancia del Periodo	-	-
	Saldo al final del periodo		Activo por Impuesto Diferido		-
	No hay efecto en el Flujo de Caja		Activo por Impuesto Diferido	-	-
			Impuesto por pagar	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-
	<b>Explicación</b>		<b>Explicación de este registro contable</b>		
	El tema de las Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos, es un tema polémico, por cuanto las Entidades de Control, tienen una posición diferente sobre algunos temas de las NIIF, especialmente el caso de las Impuestas a recuperar en los Próximos años. (Analizar Circular N° NAC-DGECCC12-00009) del 24 Mayo 2012		Diferencia Temporal(Dep)	-	Activo Diferido
	En este ejemplo presentamos el Activo por Impuesto Diferido, causado por la depreciación acelerada de un activo fijo( Diferencia Temporal Deducible) y por la Provisión de Inventarios por el VALOR NETO DE REALIZACION. Activo que recuperaremos cuando vendan los bienes en el próximo periodo		Tasa del Impuesto renta 20;	23%	-
	Para efectos didácticos incluimos estos ejemplos		Tasa del Impuesto renta 20;	22%	-
			NETO AJUSTE AL ACTIVO DIFERIDO		-
			Provisión Inventario VNR	-	-
			Tasa del Impuesto renta 20;	22%	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variación en activos financieros no corrientes	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo				
	Saldo al final del periodo		Activos financieros no corrien	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
------	---------	------	---------	------	-------

	(-)Provisión Por Valor Neto	-		
5	<b>de Realización y Otros ANALISIS</b>		5	<b>EFFECTO CONTABLE</b>
	Saldo al inicio del periodo	-		Cuenta de resultados
	Saldo al final del periodo	-		Provisión Inventarios
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>		<b>TOTAL</b>
				<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	<b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y E (134.662,36)</b>		6	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Compras de activos en el año	134.662,36		<b>Bancos (Venta del Activo)</b>		
	2013(*)			Activos Fijos costo (Venta Activo)	-	-
	Por venta de Activos (*)	-		<b>Depreciación Acumulada (n</b>	-	-
	(*) Dato de la contabilidad	<u>134.662,36</u>		Perdida en venta de activo	-	-
				Utilidad en venta de Activos	-	-
				Activos Fijos Costo (Adquisición)	-	-
				<b>Bancos (Compra de Activos)</b>	-	158.777,28
				Revalúo Terreno (Asopción de Pasivo Diferido)	-	-
				Superávit por Revaluación	-	-
				<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>158.777,28</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	<b>Variación en la Depreciación acumulada?</b>	22.222,11	7	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Gasto y Costo de la Depreciación	46.337,04		Cuenta de Resultados	46.337,04	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)	-		Depreciación Acumulada		46.337,04
	<b>NETO VARIACION</b>	<u>46.337,04</u>		<b>TOTAL</b>	<u>46.337,04</u>	<u>46.337,04</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	<b>Propiedad de Inversión (Neto)</b>		8	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Propiedad de inversión	-	-
	Saldo al final del Periodo	-		<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>	-->	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	<b>Variación Intangibles</b>	375,00	9	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		

**DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS**

ANALISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<p><i>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</i></p> <p><b>Ventas totales en el Estado de Resultados</b> 857.067,77</p> <p><b>Variación en Cuentas por Cobrar</b></p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo 105.201,19</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo 95.191,95 <u>10.009,24</u></p> <p><b>Efectivo recibido de los clientes:</b> <u>867.077,01</u> ----&gt;</p>	1	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
			Cuentas por Cobrar	857.067,77	-
			Cuenta de Resultados		857.067,77
			Cuentas por Cobrar	-	867.077,01
		-->	BANCOS	<b>867.077,01</b>	-
			<b>TOTAL</b>	<u>1.724.144,78</u>	<u>1.724.144,78</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p><i>Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas?</i> (7.161,51)</p> <p><b>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</b></p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo 11.510,77</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo 18.672,28 <u>(7.161,51)</u> --&gt;</p> <p><b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> <u>(7.161,51)</u> --&gt;</p>	2	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
			Otras Cuentas por Cobrar	7.161,51	-
		-->	BANCOS	-	7.161,51
			<b>TOTAL</b>	<u>7.161,51</u>	<u>7.161,51</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<p><i>Variación en la Provisión Cuentas</i> 777,06</p> <p><b>ANALISIS</b></p> <p>Provisión Registrada en el Gast 777,06</p> <p>Baja de cuentas por cobrar con prx - <u>777,06</u></p> <p><b>En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar,</b></p>	3	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
			Cuenta de Resultados	-	-
			BANCOS	-	-
			Provisión Cuentas Incobral	-	-
			<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	<p><i>Variación en la cuenta de Inventarios?</i></p> <p>Costo de Ventas del Estado de Resultados (29.492,07)</p> <p>Menos depreciación en el costo <u>(29.492,07)</u></p> <p><b>Variación en Inventarios</b></p> <p>Saldo al Inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo - <u>(29.492,07)</u></p> <p><b>Variación en Proveedores</b></p> <p>Saldo al Inicio del Periodo 154.321,50</p> <p>Saldo al Final del Periodo 95.505,46 <u>(58.816,04)</u></p> <p><b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> <u>(88.308,11)</u> ----&gt;</p>	4	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
			Cuenta de Resultados	29.492,07	-
			Inventarios	-	29.492,07
			Inventarios	29.492,07	-
			Proveedores por Pagar	-	29.492,07
			Proveedores por Pagar	88.308,11	-
		-->	BANCOS	-	88.308,11
			<b>TOTAL</b>	<u>147.292,25</u>	<u>147.292,25</u>

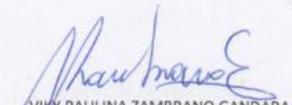
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
------	---------	------	---------	------	-------

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
29	Resultados acumulados provenientes de la	29	EFECTO CONTABLE		

**Datos del Estado de Resultados**

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos	RI	EFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		
	Otros Ingresos		Cuenta de Resultados		
	Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	BANCOS		
			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros	RI	EFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	5.382,38	
	Neto Afectado al Flujo de Caja		BANCOS		5.382,38
			TOTAL	5.382,38	5.382,38

  
 VINY PAULINA ZAMBRANO GANDARA  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 NILA ELIZABETH QUISPE  
 CONTADORA