

## GEOMIL GEORGE MILENI S. A.

### DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO

### NOTAS DE BALANCE

ANALISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<p><b>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</b></p> <p><b>Ventas totales en el Estado de Resultados</b> <span style="float: right;"><b>1.037.782,35</b></span></p> <p><b>Variación en Cuentas por Cobrar</b></p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo <span style="float: right;">101.317,15</span></p> <p>Por Cobrar al Final del periodo <span style="float: right;">95.923,58</span></p> <p><b>Efectivo recibido de los clientes:</b> <span style="float: right;"><u><u>1.043.175,92</u></u> ----&gt;</span></p>	1	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Cuentas por Cobrar <span style="float: right;">1.037.782,35</span> <span style="float: right;">-</span></p> <p>Cuenta de Resultados <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">1.037.782,35</span></p> <p>Cuentas por Cobrar <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">1.043.175,92</span></p> <p><b>BANCOS</b> <span style="float: right;"><b>1.043.175,92</b></span> <span style="float: right;">-</span></p> <p><b>TOTAL</b> <span style="float: right;"><u><u>2.080.958,27</u></u></span> <span style="float: right;"><u><u>2.080.958,27</u></u></span></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p><b>Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?</b> <span style="float: right;"><b>(10.276,11)</b></span></p> <p><b>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</b></p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo <span style="float: right;">125.440,56</span></p> <p>Por Cobrar al Final del periodo <span style="float: right;">135.716,67</span></p> <p><b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> <span style="float: right;"><u><u>(10.276,11)</u></u> --&gt;</span></p>	2	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Otras Cuentas por Cobrar <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">-</span></p> <p><b>BANCOS</b> <span style="float: right;">10.276,11</span> <span style="float: right;">10.276,11</span></p> <p><b>TOTAL</b> <span style="float: right;"><u><u>10.276,11</u></u></span> <span style="float: right;"><u><u>10.276,11</u></u></span></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<p><b>Variación en la Provisión Cuentas Incobrables</b> <span style="float: right;"><b>-</b></span></p> <p><b>ANALISIS</b></p> <p><b>Provisión Registrada en el Gasto</b> <span style="float: right;"><b>-</b></span></p> <p>Baja de cuentas por cobrar con provisión(DATO) <span style="float: right;"><b>-</b></span></p> <p><b>TOTAL</b> <span style="float: right;"><u><u>-</u></u></span></p> <p><b>En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables,</b></p>	3	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Cuenta de Resultados <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">-</span></p> <p><b>BANCOS</b> <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">-</span></p> <p><b>Provisión Cuentas Incobrables</b> <span style="float: right;">-</span> <span style="float: right;">-</span></p> <p><b>TOTAL</b> <span style="float: right;"><u><u>-</u></u></span> <span style="float: right;"><u><u>-</u></u></span></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	<p><b>Variación en la cuenta de Inventarios?</b> <span style="float: right;"><b>-</b></span></p>	4	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p>		

<b>Costo de Ventas del Estado de Resultados</b>	(493.658,49)		<b>Cuenta de Resultados</b>	493.658,49	-
<b>Menos depreciación en el costo</b>			<b>Inventarios</b>		493.658,49
	<u>(493.658,49)</u>				
<b>Variación en inventarios</b>			<b>Inventarios</b>	493.658,49	
Saldo al Inicio del Periodo	-		<b>Proveedores por Pagar</b>		493.658,49
Saldo al Final del Periodo	-				
	<u>-</u>				
	(493.658,49)				
<b>Variación en Proveedores</b>					
Saldo al Inicio del Periodo	70.890,00			-	-
Saldo al Final del Periodo	79.045,23	8.155,23	<b>Proveedores por Pagar</b>	485.503,26	
	<u>-</u>				
	(485.503,26)		<b>BANCOS</b>	-	485.503,26
<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u><u>(485.503,26)</u></u>	----			
			<b>TOTAL</b>	<u><u>1.472.820,24</u></u>	<u><u>1.472.820,24</u></u>

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	<b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?</b>	6	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
	Compras de activos en el año 2013(*)		<b>Bancos (Venta del Activo)</b>	-	-
	Por venta de Activos (*)		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
			<b>Depreciación Acumulada (nota7)</b>	-	
	(*) Dato de la contabilidad		Perdida en venta de activo	-	
			Utilidad en venta de Activos	-	-
			Activos Fijos Costo (Adquisición)	-	-
			<b>Bancos (Compra de Activos)</b>	-	-
	Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diario contables debemos analizar, las compras netas, en el cado de ventas, el efecto de la utilidad o perdida en venta de activos fijos, en estos casos utilice el papel de trabajo que se adjunta		Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)	-	-
			Pasivo Diferido		-
			Superávit por Revaluación		-
			<b>TOTAL</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

7	<b>Variación en la Depreciación acumulada?</b>		54.025,39	7	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Gasto y Costo de la Depreciación	40.635,99			Cuenta de Resultados	40.635,99	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)	-			Depreciación Acumulada		40.635,99
	<b>NETO VARIACION</b>		<u><u>40.635,99</u></u>		<b>TOTAL</b>	<u><u>40.635,99</u></u>	<u><u>40.635,99</u></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>-</u></u> ---->		<b>TOTAL</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	<b>Variación Intangibles</b>		-	9	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al inicio del Periodo	-			Activos Intangibles	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<u><u>-</u></u> --		<b>TOTAL</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	<b>Variación de activos por Impuestos diferidos</b>		-	11	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al inicio del periodo	25.464,76				-	-
	Saldo al final del periodo	25.464,76			<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u><u>-</u></u> ---->		<b>TOTAL</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
<b>Comentario</b>							

El tema de los 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 los Impuestos a recuperar en los Próximos años.

-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	<b>Variación en activos financieros no corrientes</b> (3.500,00)	12	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al inicio del periodo -		Activos financieros no corrientes	3.500,00	-
	Saldo al final del periodo 3.500,00		<b>BANCOS</b>	-	3.500,00
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> (3.500,00) ---->	-->	<b>TOTAL</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	<b>Variación en las otras cuentas por pagar?</b> 20.145,47	14	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<b>Análisis</b> US\$		Cuentas de Resultados	542.375,60	
	Gastos de Venta 173.542,09		Gastos Acumulados x Pagar		542.375,60
	Gastos de Administración 368.833,51		Gastos Acumulados x Pagar	522.230,13	
	<b>Variación en Pasivos Acumulados</b> 542.375,60		<b>BANCOS (Efecto de Proveedores)</b>	-	522.230,13
	Saldo al Inicio del Periodo 319.392,96		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo 339.538,43		Bancos 24% Impuesto Renta *		-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> (20.145,47) -->	-->	<b>TOTAL</b>	<b>1.064.605,73</b>	<b>1.064.605,73</b>
	522.230,13			0	

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

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	<b>Variación en otras cuentas por pagar</b>		14.2	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	184.167,33				
	Saldo al Final del Periodo	184.167,33		Obligaciones Bancarias	-	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>	<u>-</u>		<b>BANCOS</b>	-	-
				<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	<b>Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?</b>		15	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Bancos	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-		Obligaciones Bancarias	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u>-</u> -->	-->	<b>BANCOS</b>	-	-
				<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	<b>Cuentas por pagar diversas relacionadas</b>		16	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-				
	Saldo al Final del Periodo	-		Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u>-</u> -->	-->	<b>BANCOS</b>	-	-
				<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
17	<b>Anticipo de Clientes</b>		17	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	-				
	Saldo al Final del Periodo	-		Anticipo de Clientes	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u>-</u> -->	-->	<b>BANCOS</b>	-	-
				<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	<b>Provisiones por Beneficios a Empleados</b>		18	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo	84.331,96				
	Saldo al Final del Periodo	99.717,85		Cuenta de Resultados	10.178,20	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u>15.385,89</u> -->		Provisiones por Beneficios a Empleados	-	10.178,20

<b>En el caso de haber pagos en el año</b>				Provisiones por Beneficios a Empleados	(5.207,69)	
	<i>Provisión registrada en el gasto</i>	10.178,20		<b>Bancos</b>		(5.207,69)
	<i>Pago de un Trabajador, renuncia</i>	5.207,69	<u>15.385,89</u>	<b>TOTAL</b>	<u>4.970,51</u>	<u>10.178,20</u>
<p><i>En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las variaciones en las provisiones por Beneficios a Empleados( Jubilación Patronal y Desahucio),especialmente cuando se ha pagado por la salida de empleados o funcionarios de la empresa</i></p>						

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

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	<b>Pasivo Diferido</b>		-	20	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	<i>Saldo al Inicio del Periodo</i>	-			<i>Pasivo Diferido</i>	-	-
	<i>Saldo al Final del Periodo</i>	-			<b>Bancos</b>	-	-
	<b>Neto</b>		<u>- --&gt;</u>	-->	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	<b>Otros Pasivos No Corrientes</b>		-	21	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	<i>Saldo al Inicio del Periodo</i>	496,49			<i>Otros Pasivos No Corrientes</i>	-	-
	<i>Saldo al Final del Periodo</i>	496,49			<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>- --&gt;</u>	-->	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>		-	22	<b>EFEECTO CONTABLE</b>		
	<b>Aumento de Capital</b>				<i>Aportes futuras capitalizaciones</i>	-	-
	<i>Saldo al Inicio del Periodo</i>	21.000,00			<b>Capital Suscrito</b>	-	-
	<i>Saldo al Final del Periodo</i>	21.000,00			<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		<u>- --&gt;</u>	-->			

<p><i>En este caso se produce movimiento contable cuando se transfiere de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones a la cuenta de Capital Pagado</i></p>	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	<p><b>Aportes para futuras capitalizaciones</b> -</p> <p>Saldo al Inicio del Periodo 120.000,00</p> <p>Saldo al Final del Periodo 120.000,00</p> <p><b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> - --&gt;</p>	23	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Aportes Para Futuras Capitalizaciones -</p> <p><b>BANCOS</b> -</p> <p><b>TOTAL</b> -</p>		
<p><i>En este ejemplo, son aportaciones de los Socios en Numerario para futuros aumentos de Capital</i></p>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	<p><b>Reserva Legal</b> -</p> <p>Saldo al Inicio del Periodo 7.528,40</p> <p>Saldo al Final del Periodo 7.528,40</p> <p><b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> - --&gt;</p>	24	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Ganancias acumuladas -</p> <p>Reserva Legal -</p> <p><b>TOTAL</b> -</p>		
<p><i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal</i></p>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	<p><b>Reservas Facultativa y Estatutaria</b> -</p> <p>Saldo al Inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo -</p> <p><b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> - --&gt;</p>	25	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p> <p>Ganancias Acumuladas -</p> <p>Reserva Facultativa y Estatutaria -</p> <p><b>TOTAL</b> -</p>		
<p><i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reservas Facultativas</i></p>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
26	<p><b>Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo</b> -</p>	26	<p><b>EFECTO CONTABLE</b></p>		

<i>Saldo al inicio del periodo</i>	-		
<i>Saldo al final del Periodo</i>	-		
	-		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	<b>Ganancias acumuladas</b> 52.444,23	27	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<i>Ganancia acumulada Año Anterior</i> -			(74.105,38)	
	<i>Ganancia del año anterior</i> -				(74.105,38)
	<i>Transferencia a Reserva Facultativa</i> -		<i>Ganancia acumuladas</i>	-	
	<i>Transferencia a Reserva Legal</i> -		<b>BANCOS</b>	-	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> -		<b>TOTAL</b>	(74.105,38)	(74.105,38)
	<i>Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.</i>				
	0				
	<i>Los US\$ 200,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24, los US\$ 100,00 Transferencia a Reserva Facultativa se contabiliza en la Nora 25</i>				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	<b>(-) Pérdidas Acumuladas</b> \$ -	28	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	<i>Saldo al Inicio del Periodo</i> (32.352,07)				
	<i>Saldo al Final del Periodo</i> (172.423,48)				
	(204.775,55)		<b>TOTAL</b>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
29	<b>Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF</b> -	29	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		

**Datos del Estado de Resultados**

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	<b>Otros Ingresos</b> 77.310,65	RI	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
			<i>Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)</i>		

Utilidad en venta activos	-	-			-	
Otros Ingresos	77.310,65	-			-	
<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u><u>77.310,65</u></u>	-->	Cuenta de Resultados		77.310,65
				<b>BANCOS</b>	77.310,65	-
				<b>TOTAL</b>	<u><u>77.310,65</u></u>	<u><u>77.310,65</u></u>
<p><i>En el caso de Venta de Activos Fijos, debemos analizar la Utilidad o Perdida en venta de Activos, en este ejemplo no se incluye estos efectos</i></p>						

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
<b>RI</b>	<b>Gastos Financieros</b>	<b>3.067,26</b>	<b>RI</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>		
	<i>Gastos de Intereses en el Estado Resultados</i>	3.067,26		<i>Cuenta de Resultados</i>	3.067,26	
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>	<u><u>3.067,26</u></u>		<b>BANCOS</b>		3.067,26
				<b>TOTAL</b>	<u><u>3.067,26</u></u>	<u><u>3.067,26</u></u>







































<b>RABAJO Venta o Baja de Activos Fijos</b>			
<b>VENTA ACTIVO FIJO</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>PERDIDA</b>	<b>TOTAL</b>
<i>COSTO</i>	-	-	-
<i>DEP.ACUMUL</i>	-	-	-
<i>VALOR LIBROS</i>	-	-	-
<i>PRECIO VENTA</i>	-	-	-
<b>UTILIDAD(PERDIDA)</b>	-	-	-

**Registro Contable**

<b>DIARIO UTILIDAD</b>			<b>DIARIO -PERDIDA</b>			<b>RESUMEN</b>	
<i>Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
<i>BANCOS</i>	-		<i>BANCOS</i>	-		-	
<i>COSTO ACTIVO</i>		-	<i>COSTO ACTIVO</i>		-		-
<i>DEP.ACUM</i>	-		<i>DEP.ACUM</i>	-		-	
<i>UTILD(PERD).VENTA ACTIVO</i>		-	<i>PERD,VENTA ACT</i>	-		-	
<b>TOTALES</b>	-	-	-	-	-	-	-

















































