

NOTAS EXPLICATIVAS COMBUSDER CIA.LTDA.

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS PERIODO DE TRANSICION				DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<b>Variación en propiedad, planta y equipo?</b>			1	<b>EFFECTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	3,543.15			Muebles y Enseres	218.21	
	Saldo al Final del Periodo	3,761.36	<u>218.21</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)		218.21
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta Muebles y enseres, del activo no corriente, el mismo que se da porque existieron algunos muebles sin valor en libros de años anteriores.				<b>TOTAL</b>	<b>218.21</b>	<b>218.21</b>

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS				DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<b>Variación en depreciación acumulada en propiedad, planta y equipo?</b>			2	<b>EFFECTO EN DEPRECIACION ACUMULADA</b>		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	(226,695.87)			Depreciación acumulada en propiedad,	-	1,733.94
	Saldo al Final del Periodo	(228,429.81)	<u>(1,733.94)</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)	1,733.94	-
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, del activo no corriente, un ajuste por \$357.60 correspondiente a la depreciación del vehículo de ventas para registrar un valor residual del mismo y un ajuste por depreciaciones no contabilizadas en el respectivo periodo.				<b>TOTAL</b>	<b>1,733.94</b>	<b>1,733.94</b>

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS				DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<b>Variación en amortización acumulada de activos intangibles?</b>			3	<b>EFFECTO EN INVERSIONES</b>		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	(43,381.60)			Amortización acumulada de activo intangible		5,034.69
	Saldo al Final del Periodo	(48,416.29)	<u>(5,034.69)</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)	5,034.69	
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta de activos intangibles, por amortizaciones no contabilizadas en el periodo respectivo.				<b>TOTAL</b>	<b>5,034.69</b>	<b>5,034.69</b>

FERNANDO ANDRADE MORA  
GERENTE GENERAL

EVA ROSALES JARAMILLO  
CONTADOR GENERAL



## "DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2012"

EMOstrar MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFECTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
		US\$				
	Ventas totales en el Estado de Resultados	<u>3,118,678.62</u>		Cuentas por Cobrar	3,118,678.62	
	Variación en Cuentas por Cobrar			Resultados		3,118,678.62
	Por Cobrar al inicio del periodo	66,275.11		Bancos	3,160,480.88	
	Por Cobrar al Final del periodo	<u>24,472.85</u>		Cuentas por Cobrar		3,160,480.88
	Efectivo recibido de los clientes:	<u>3,160,480.88</u>		<b>TOTAL</b>	<u>6,279,159.50</u>	<u>6,279,159.50</u>
<p><b>Comentario.-</b> La disminución de las cuentas por cobrar de clientes en el periodo 2, se interpreta en que todas las ventas del año fueron cobradas, inclusive una parte de saldo del periodo anterior, aumentado el saldo en bancos.</p>						

EMOstrar MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Variación en la cuenta de Inventarios?	18,397.76	2	EFECTO EN LOS INVENTARIOS		
		US\$				
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	2,716,670.27		Inventarios	2,698,272.51	
	Menos depreciación en el costo	<u>2,716,670.27</u>		Proveedores por Pagar		2,698,272.51
	Variación en inventarios			Cuenta de Resultados	2,716,670.27	
	Saldo al Inicio del Periodo	36,440.62		Inventarios		2,716,670.27
	Saldo al Final del Periodo	<u>18,042.86</u>		Proveedores por Pagar	2,770,571.95	
				Bancos		2,770,571.95
	Variación en Proveedores			<b>TOTAL</b>	<u>8,185,514.73</u>	<u>8,185,514.73</u>
	Saldo al Inicio del Periodo	84,392.39				
	Saldo al Final del Periodo	<u>12,092.95</u>				
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>2,770,571.95</u>				
<p><b>Comentario.-</b> Los inventarios disminuyen en el periodo dos a un valor de \$18,042.86, interpretamos que se vendió mas inventario, incluyendo la bodega del año anterior; aumentando los recursos en bancos, por otro lado, al disminuir el saldo de proveedores en el periodo dos interpretamos que disminuyen los recursos en bancos.</p>						

EMOstrar MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	(2,157.23)	3	EFECTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
		US\$				
	Compras de activos	(2,157.23)		Bancos (Compra del Activo)		2,157.23
	Por venta de activos	<u>-</u>		Activos Fijos costo (Compra Activo)	2,157.23	-
		<u>(2,157.23)</u>		<b>TOTAL</b>	<u>2,157.23</u>	<u>2,157.23</u>
<p><b>Comentario.-</b> En esta partida la compra de activos fijos fue en efectivo, representando una disminución en Bancos.</p>						

EMOstrar MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la Depreciación?	12,683.15	4	EFECTO EN LA DEPRECIACION		
		US\$				
	Gasto Depreciación (Costo)	-		Depreciación Acumulada		12,683.15
	Gasto Depreciación (Gasto)	<u>12,683.15</u>		Cuenta de Resultados	12,683.15	
	Venta de activo			<b>TOTAL</b>	<u>12,683.15</u>	<u>12,683.15</u>
	Total Depreciación en Gastos y Costos	<u>12,683.15</u>				
<p><b>Comentario.-</b> Se contabiliza los gastos por depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo fiscal.</p>						