

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADO FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2012.

ANALISIS DE LAS NOTAS		DEMOSTRACION CONTABLE		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados 199.868,17 Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 46.297,30 Por Cobrar al Final del periodo 45.327,38 969,92 Efectivo recibido de los clientes: 200.838,09 ---- --> LAS VENTAS TOTALES POR INGRESOS ES DE 199.868,17, LAS CUENTAS POR COBRAR AL INICIO Y AL FINAL DEL PERIODO ORRESPONDE AL VALOR EFECTIVO DE LOS CLIENTES	1	EFFECTO CONTABLE Cuentas por Cobrar 199.868,17 - Cuenta de Resultados 199.868,17 Cuentas por Cobrar - 200.838,09 BANCOS 200.838,09 - - TOTAL 400.706,26 400.706,26	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? (5.869,94) Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 7.736,87 Por Cobrar al Final del periodo 13.606,81 Efecto neto en el Flujo de Caja (5.869,94) > LAS CUENTAS POR COBRAR AUMENTARON AL FINAL EN 5,869,94,QUE VA DIRECTO AL FLUJO	2	EFFECTO CONTABLE - Otras Cuentas por Cobrar 5.869,94 - BANCOS - 5.869,94 TOTAL 5.869,94 5.869,94	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables (11.825,58) ANALISIS Provisión Registrada en el Gasto - Baja de cuentas por cobrar con provisión(DATO) (11.825,58) (11.825,58)	3	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados - BANCOS 11.825,58 Provisión Cuentas Incobrables (11.825,58) TOTAL - -	

	En este ejemplo los US\$11,825,25 CORRESPONDEN AL GASTO, QUE ES <i>Provisión de Cuentas Incobrables</i> ,		
--	---	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios? 978,05	4	EFFECTO CONTABLE		
	<i>Costo de Ventas del Estado de Resultados</i> (72.514,36)				
	<i>Menos depreciación en el costo</i>		<i>Cuenta de Resultados Inventarios</i>	72.514,36	-
					72.514,36
	Variación en inventarios				
	Saldo al Inicio del Periodo 1.623,77		<i>Inventarios</i>	71.536,31	
	Saldo al Final del Periodo 645,72 978,05		<i>Proveedores por Pagar</i>		71.536,31
	Variación en Proveedores				
	Saldo al Inicio del Periodo 35.439,86		<i>Proveedores por Pagar</i>	-	-
	Saldo al Final del Periodo 39.559,27 4.119,41			67.416,90	
	Efecto neto en el Flujo de Caja (67.416,90) ---	-->	BANCOS	-	67.416,90
	LA VARIACION DE LA CUENTA INVENTARIO DE LOS PROVEEDORES ES 67.416,90 SU EFECTO AL FLUJO DE CAJA		TOTAL	211.467,57	211.467,57

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? 480,00	6	EFFECTO CONTABLE		
	<i>Compras de activos en el año 2012(*)</i> -		<i>Bancos (Venta del Activo)</i>		
	<i>Por venta de Activos (*)</i> 480,00 -		<i>Activos Fijos costo (Venta Activo)</i>	480,00	
			Depreciación Acumulada (nota7)		
	<i>(*) Dato de la contabilidad</i>		<i>Perdida en venta de activo</i>		
			<i>Utilidad en venta de Activos</i>	-	
			<i>Activos Fijos Costo (Adquisición)</i>		-
			Bancos (Compra de Activos)	-	
			<i>Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)</i>	-	-
			<i>Pasivo Diferido</i>		
			<i>Superávit por Revaluación</i>		-
					-
			TOTAL	480,00	-

	<i>Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diarios contables debemos analizar, las compras netas, en el caso de venta el efecto de la utilidad o perdida en venta de activos,</i>		
--	---	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada? (3.292,80) Gasto y Costo de la Depreciación - Venta de activo(DATO CONTABLE) NETO VARIACION <u>-</u> La depreciación de \$3292,80 ES UN VALOR NETO EN VARIACION	7	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados - Depreciación Acumulada - TOTAL <u>-</u>		

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

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

			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización (3.292,80)	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo -		Cuenta de Resultados	3.292,80	
	Saldo al final del periodo (3.292,80)		Amortización Acumulada		3.292,80
	(3.292,80)		TOTAL	3.292,80	3.292,80

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	-	-
	Explicación		Explicación de este registro contable		
	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 alguno temas de las NIIF. especialmente el caso de los Impuestos a recuperar en los Próximos años. (Analizar Circular N° NAC-DGECCC12-00009) del 24 Mayo 2012		Diferencia Temporal(Depreciación)		Activo Diferido
			Tasa del Impuesto renta 2012	24%	-
			Tasa del Impuesto renta 2013	23%	-
			NETO AJUSTE AL 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 los Inventarios por el VALOR NETO DE REALIZACION , Activo que recuperaremos cuando se vendan los bienes en el próximo periodo		Provisión Inventario VNR		
	Para efectos didácticos incluimos estos ejemplos		Tasa del Impuesto renta 2013	23%	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variación en activos financieros no corrientes -	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo 1.200,00				
	Saldo al final del periodo 1.200,00		Activos financieros no corrientes	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja -	-->	BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-
	LOS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES ES DE 1.200,00				

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar? (3.556,31)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	122.499,84	
	Gastos de Venta 2.031,73		Gastos Acumulados x Pagar		122.499,84
	Gastos de Administración 120.468,11		Gastos Acumulados x Pagar	126.056,15	
	122.499,84		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	123.270,09
	Saldo al Inicio del Periodo 3.556,31		Bancos 15% Trabajadores *		917,55
	Saldo al Final del Periodo -		Bancos 24% Impuesto Renta *		1.868,52
	Efecto neto en el Flujo de Caja 126.056,15 -->	-->	TOTAL	248.555,99	248.555,99

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en otras cuentas por pagar 9.287,27 Saldo al Inicio del Periodo 40.805,77 Saldo al Final del Periodo 50.093,04 Efecto neto en el Flujo de Caja 9.287,27 La cuenta por pagar por variacion en el periodo es de 9287,27	14.2	EFFECTO CONTABLE Obligaciones Bancarias - 9.287,27 BANCOS 9.287,27 - TOTAL 9.287,27 9.287,27		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado - Aumento de Capital Saldo al Inicio del Periodo 1.200,00 Saldo al Final del Periodo 1.200,00 No hay efecto en el Flujo de Caja - --> En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado	22	EFFECTO CONTABLE Aportes futuras capitalizaciones - Capital Suscrito - TOTAL - -		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones - Saldo al Inicio del Periodo 211.097,72 Saldo al Final del Periodo 211.097,72 No hay efecto en el Flujo de Caja - --> En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado	23	EFFECTO CONTABLE Ver Nota 22 - TOTAL - -		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER

24	Reserva Legal		333,09	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	1.449,68			Ganancias acumuladas	333,09	
	Saldo al Final del Periodo	1.782,77			Reserva Legal		333,09
	No hay efecto en el Flujo de Caja		333,09	-->	TOTAL	333,09	333,09
	En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal						

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas	0,00	27	EFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior	-			-	
	Ganancia del año anterior	(3.330,91)				-
	Ganancia Acumulada este año	3.330,91		Ganancia acumuladas	-	
	Transferencia a Reserva Legal	333,09				
	No hay efecto en el Flujo de Caja	333,09		BANCOS	333,09	-
				TOTAL	333,09	-
	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.					
	</					

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos	0,71	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos	-		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		-
	Otros Ingresos	0,71			-	
	Neto Afectado al Flujo de Caja	0,71	-->	Cuenta de Resultados		0,71
				BANCOS	0,71	-

		TOTAL	0,71	0,71
<i>En la cuenta otros ingreso debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos.</i>				