

## PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2018"

PROSERATI S.A.

Recomendamos analizar en el orden de las notas del paso 2

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES		DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<p>1. Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</p> <p>US\$</p> <p>Ventas totales en el Estado de Resultados <u>53,922.16</u></p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo -</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo -</p> <p>Efectivo recibido de los clientes: <u>53,922.16</u></p>	1	EFFECTO CONTABLE		
			Cuentas por Cobrar	53,922.16	-
			Cuenta de Resultados		53,922.16
			Bancos	<u>53,922.16</u>	
			Cuentas por Cobrar		<u>53,922.16</u>
			TOTAL	<u>107,844.32</u>	<u>107,844.32</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p>2. Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? 13,031.37</p> <p>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo -</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo <u>13,031.37</u></p> <p>(13,031.37)</p>	2	EFFECTO CONTABLE		
			Bancos	-	13,031.37
			Otras Cuentas por Cobrar	13,031.37	
			TOTAL	<u>13,031.37</u>	<u>13,031.37</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<p>3. Variación en la Provisión Cuentas Incobrables <u>(115.30)</u></p> <p>ANALISIS US\$</p> <p>Provisión Registrada en el Gasto <u>115.30</u></p> <p><u>115.30</u></p>	3	EFFECTO CONTABLE		
			Cuenta de Resultados	115.30	-
			Provisión Incobrables		<u>115.30</u>
			TOTAL	<u>115.30</u>	<u>115.30</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	<p>4. Variación en la cuenta de Inventarios? -</p> <p>US\$</p> <p>Costo de Ventas del Estado de Resultados -</p> <p>Menos depreciación en el costo <u>-</u></p> <p>Variación en Inventarios</p> <p>Saldo al inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo <u>-</u></p> <p>Variación en Proveedores</p> <p>Saldo al inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo <u>1,060.08</u> - 1,060.08</p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja <u>(1,060.08)</u></p>	4	EFFECTO CONTABLE		
			Inventarios	-	-
			Proveedores por Pagar		-
			Cuenta de Resultados	-	-
			Inventarios		-
			Resultados adopción NIIF		-
			Proveedores por Pagar	-	1,060.08
			Bancos	-	<u>(1,060.08)</u>
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	<p>5. Variación en la Provisión Inventarios? -</p> <p>ANALISIS</p> <p>Provisión Registrada en el Gasto -</p> <p><u>-</u></p>	5	EFFECTO CONTABLE		
			Cuenta de Resultados	-	-
			Provisión Inventarios		-
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>



NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación en las otras cuentas por pagar? <u>3,407.28</u>	11	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis		Cuentas de Resultados	51,735.89	
	Total gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar		51,735.89
	Total gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar	48,328.61	
	<u>51,735.89</u>		Bancos (Efecto de Proveedores)	-	<u>48,328.61</u>
	Variación en Pasivos Acumulados				
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *	-	-
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuesto Renta *	-	-
	Neto al Flujo de Caja		TOTAL	<u>100,064.50</u>	<u>100,064.50</u>

\* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos	-	-
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Cuentas por pagar diversas relacionadas y Otras Cuentas <u>6,252.52</u>	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Provisión Beneficios empleados	-	-
	Saldo al Final del Periodo		Bancos	6,252.52	-
	Provisión Beneficios empleados		Cuentas por pagar diversas relaciones	-	<u>6,252.52</u>
	<u>6,252.52</u>		TOTAL	<u>6,252.52</u>	<u>6,252.52</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Capital Suscrito o Asignado <u>1,000.00</u>	14	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones	1000	
			Capital Pagado		1,000.00
			TOTAL	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variación en la cuenta aportes futuras capitalizaciones?	15	EFFECTO CONTABLE		
			Bancos	-	-
			Aportes Futura Capitalización		-
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Variación en la Cuenta Reserva legal	16	EFFECTO CONTABLE		
			Resultados Acumulados	-	-
			Reserva Legal		-
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CIÓN CONTABLE

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER

22	Variación en la cuenta reserva facultativa	-	22	EFFECTO CONTABLE	

TOTAL - -

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	18	EFFECTO CONTABLE		
			Ver Diario N° 6		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Ganancias acumuladas	19	EFFECTO CONTABLE		
	Transferencia de Utilidades del ejercicio		Resultados del Ejercicio	-	
	Dividendo Declarado		Utilidades acumuladas		-
			Resultados del Ejercicio	-	
			BANCOS	-	-
			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	(-)Perdidas Acumuladas	20	EFFECTO CONTABLE		
			Perdidas Acumuladas	-	
			Perdidas del Ejercicio		-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	21	EFFECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Otros Ingresos?	25	EFFECTO CONTABLE		
			Cuenta de Resultados		25.40
			Bancos	25.40	
			TOTAL	25.40	25.40

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
R)	Gastos Financieros	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en Estado Resultados		Cuenta de Resultados	-	
	Variación en Provisiones		Intereses por Pagar		-
	Saldo al Inicio del Periodo		Intereses por Pagar	-	
	Saldo al Final del Periodo		Bancos		-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		TOTAL	-	-

RECOMENDACIÓN: Vuelva a revisar cada Nota, si en algún Movimiento de Bancos la cuenta esta en rojo(XXX), El registro es al contrario