

CHOCOLATE ECUATORIANO C.A.

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES		DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
NOTA	DETALLE	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?			
	Ventas totales en el Estado de Resultados			1,55
	Variación en Cuentas por Cobrar			288,976.03
	Por Cobrar al inicio del periodo		19,492.88	
	Por Cobrar al final del periodo		27,374.08	(7,881.20)
	Efectivo recibido de los clientes:			281,094.83
Comentario: El aumento de cuentas por cobrar de clientes en el periodo 2 quiere decir que todas las ventas no fueron cobradas, por que estas ventas fueron hechas en Diciembre del 2012 y tenemos clientes que nos pagan a 30 días por lo no se recuperó \$7,881.20, lo que efectivamente ingresó al banco es USD \$ 281,094.83.				
1	EFFECTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	Cuentas por Cobrar		288,976.03	
	Cuenta de Resultados			288,976.03
	Bancos		281,094.83	
	Cuentas por Cobrar			281,094.83
	TOTAL		570,070.86	570,070.86

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?	2	EFFECTOS EN LAS OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar		Bancos	1,165.50	
	Por Cobrar al inicio del periodo		Otras Cuentas por Cobrar	-	1,165.50
	Por Cobrar al final del periodo		TOTAL	1,165.50	1,165.50
Comentario: La disminución en otras cuentas por cobrar en el periodo 2 se interpreta que se recuperó \$1,165.50, consecuentemente hay un ingreso en bancos, como se demuestra en el diario.					

Marcelo de la Cruz

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la cuenta de Inventarios?		3	EFECTO EN LOS INVENTARIOS		
Costo de Ventas del Estado de Resultados			Inventarios			
Menos depreciación en el costo			Proveedores por Pagar			
Variación en inventarios			Cuenta de Resultados			
Saldo al Inicio del Periodo			Inventarios			
Saldo al Final del Periodo			Resultados adopción NIIF			
Variación en Proveedores			Proveedores por Pagar			
Saldo al Inicio del Periodo			Bancos			
Saldo al Final del Periodo			TOTAL			
Efecto neto en el Flujo de Caja						
Comentario:- Los inventarios aumentan en el periodo 2 (\$3,225.15), interpretamos que se compró más inventaria, aumentando los recursos en bancos. En el caso de proveedores al aumentar el saldo por pagar en el periodo 2, se dejó de pagar, por lo tanto disminuyen los recursos en banco.						
					163,643.44	163,643.44
					160,418.29	160,418.29
					154,869.98	154,869.98
					478,931.71	478,931.71

NOTA		DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	15,829.31		4	EFECTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
		US\$			CUENTAS	DEBE	HABER
	Compras de activos en el año 2012	4,679.31			Bancos (Venta del Activo)	150.00	180.00
	Por venta de una refrigeradora	(150.00)	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)		
	Revalúo (NIIF) Planta y Equipo Maquinaria y I	11,300.00			Depreciación Acumulada {	22.50	
					Pérdida en venta de activo	7.50	
					Activos Fijos Costo (Adquisi	4,679.31	
					Bancos (Compra de Activos)		4,679.31
					Revalúo Maquinaria y E	11,300.00	

Verificación de cuentas

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	Variación en la Depreciación?	5	EFFECTO EN LA DEPRECIACION		
	Gasto Depreciación		Depreciación Acumulada		4,429.02
	Venta de activo		Cuenta de Resultados	4,429.02	
			TOTAL.	4,429.02	4,429.02
	Total Depreciación en Gastos y Costos				
	4,429.02				
Comentario.- Al finalizar esta cuenta vemos que se registró en el costo y gasto por depreciación US\$ 4,429.02 en esta cuenta incluye la depreciación por revalorización de los Planta y Equipo, y los US\$ 1,500.					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en otros Activos?	6	EFFECTO EN OTROS ACTIVOS		
	Saldo al Inicio del Periodo		Otros Activos	103,125.61	
	Saldo al Final del Periodo		Banco		103,125.61
			Gastos Pre operacionales (otros activos)		-
			Adopción NIIF (Patrimonio)	-	
			TOTAL	103,125.61	103,125.61
Comentario.- En esta cuenta incluye un préstamo de \$100,000 como anticipo a la compra de una casa y los impuestos pagados de \$3,125.61, para el tramite de la adquisición Ver: nota 40					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en las Obligaciones Bancarias?	7	EFFECTO POR OBLIGACIONES BANCARIAS		
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos		6,969.35
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias	6,969.35	
			TOTAL	6,969.35	6,969.35
Comentario.- En esta cuenta nos indica que pagamos 6,3969.35 del préstamo que teníamos en el año anterior.					

Atendido

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Variación en las otras cuentas por pagar?	8	EFFECTO EN LAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
				132,308.55	132,308.55
	Análisis		Cuentas de Resultados		
	Total gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar	130,082.72	
	Total gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar		128,107.51
			Bancos (Débito de Proveedores)		
	Variación en Pasivos Acumulados				
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *		727.71
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuesto Renta *		1,247.50
	Neto al Final de Caja		TOTAL	262,391.27	262,391.27
	Comentario:- La variación en los pasivos acumulados por pagar, tiene su efecto en el efectivo, en este caso el aumento del saldo por pagar en el periodo 2, Es que en el mes de Noviembre y diciembre se adquirieron materia prima y suministros para la producción de Navidad.				

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Otros Pasivos Corrientes				
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos	0.00	22,776.86
	Saldo al Final del Periodo		Otros cuentas por pagar	22,776.86	0.00
			TOTAL	22,776.86	22,776.86
	Comentario:- La disminución en esta cuenta es por que durante el año hemos pagado las cuentas pendientes				

Alfred del Encino

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la provisión de Intereses por Pagar? Costos de Intereses en Estado Resultados Variación en Provisiones Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	US\$ 1.209,73 - - 1.209,73	10 EFECTOS EN PROVISIÓN DE INTERESES POR PAGAR Cuenta de Resultados Intereses por Pagar Intereses por Pagar Bancos TOTAL	1.209,73 1.209,73 1.209,73 1.209,73 2.419,46	1.209,73 1.209,73 1.209,73 1.209,73 2.419,46
Comentario: En esta cuenta se registraron los intereses pagados por el prestatario del 2011 mas intereses de sobregiro del año 2012.					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación en Pasivos Diferidos? Saldo al inicio del Periodo Saldo al final del periodo	11 EFECTOS POR DIFERIDOS Bancos Pasivos Diferidos TOTAL	133,888,87 133,888,87 133,888,87 133,888,87	133,888,87 133,888,87 133,888,87 133,888,87	133,888,87 133,888,87 133,888,87 133,888,87
Comentarios: En esta cuenta se a registrando un préstamo para la adquisición de una casa, y otros préstamo a largo plazo					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variación en la cuenta Superávit por revaluación	12 EFECTO CONTABLE EN LA CTA SUPERVIT POR Ver Registro 6-1	11,300,00 11,300,00	11,300,00 11,300,00	11,300,00 11,300,00
Comentarios: Efecto de la revaluación de Maquinaria y Equipo en el periodo de transición de acuerdo a las Normas NIIF, sin movimiento en los recursos de bancos.					

CHOCOLATE ECUATORIANO C.A.

CONTADORA

Miguel de la Torre
Ing. Miguel de la Torre
GERENTE GENERAL.

Margarita Pallo
Margarita Pallo