

TABLE 1. DEMONSTRATION (CONTABLE IN US) CANNED PRODUCTIONS IN 66 PERIODS

DATE DEL PAGO 2 CAMBIO

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuentas ya recibidas en efectivo de los clientes?		1	EFFECTO CONTABLE		
	Ventas limpias en el Estado de Resultados	29,285.32		Cuentas por Cobrar	29,285.32	
	Disminución en Cuentas por Cobrar			Cuentas de Resultados		29,285.32
	Por Cobrar al inicio del periodo					
	Por Cobrar al final del periodo			Cuentas por Cobrar		29,285.32
	Efectivo recibido de los clientes	29,285.32		BANCOS	29,285.32	
				TOTAL	58,570.64	58,570.64
2	Cuentas ya recibidas en efectivo de otras cuentas por cobrar?	1,896.28	2	EFFECTO CONTABLE		
	Disminución en Otras Cuentas por Cobrar					
	Por Cobrar al inicio del periodo	90.00		Otras Cuentas por Cobrar	1,896.28	
	Por Cobrar al final del periodo	1,986.28		BANCOS		1,896.28
	Efecto neto en el Flujo de Caja	1,896.28		TOTAL	1,896.28	1,896.28
3	Exacciones en la Provisiones Cuentas de Resultados		3	EFFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS			Cuentas de Resultados		
	Provisiones Registradas en el Estado			BANCOS		
	Base de cuentas por cobrar con provisiones(54377)			Provisiones Cuentas de Resultados		
				TOTAL		
	En este ejercicio los \$525,440.00 se dio de baja la cuenta por cobrar, con la Provisiones de Cuentas de Resultados.					
4	Variaciones en la cuentas de Resultados?		4	EFFECTO CONTABLE		
	Cuentas de Ventas del Estado de Resultados	21,721.80		Cuentas de Resultados	21,721.80	
	Monto depreciación en el costo	21,721.80		Inventarios		21,721.80
	Disminución en Inventarios			Inventarios	21,721.80	
	Saldo al inicio del periodo			Provisiones por Pagar		21,721.80
	Saldo al final del periodo					
	Registramos en Provisiones			Provisiones por Pagar	21,721.80	
	Saldo al inicio del periodo			BANCOS		21,721.80
	Saldo al final del periodo			TOTAL	43,443.60	43,443.60
	Efecto neto en el Flujo de Caja	21,721.80				
5	Variaciones de activos por Impuestos diferidos		5	EFFECTO CONTABLE		
	Monto de activo por impuestos			Activos del Periodo	1,750.00	
	Saldo al final del periodo			Activos por impuestos diferidos		1,750.00
	Los impuestos en el Flujo de Caja			Activos por impuestos diferidos		
				BANCOS		
				TOTAL	1,750.00	1,750.00
	Explicaciones			Explicaciones de este registro contable		
	El Estado de los Activos y Cuentas por Impuestos (100000) se da como activo por impuestos			Impuestos Temporalmente diferidos (Impuestos diferidos)		Activos Diferidos
	Los Estados de Cuentas, activos que permiten diferir los impuestos (los \$525,440.00)			Tasa del impuesto renta 2012	25%	
	Impuestos diferidos al pago de los impuestos se registran en los Estados de Cuentas			Tasa del impuesto renta 2013	25%	
	(Directorio Cuentas "N" del 2013/2014) del 24 Mayo 2012			ACTIVO (ACTIVO) 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100		
	En este ejemplo presentamos el Estado de los Impuestos diferidos, causado por la depreciación			Provisiones de impuestos 400	6,497.28	
	activos de un activo (por diferir los impuestos diferidos) y por la Provisiones de los			Tasa del impuesto renta 2012	25%	1,624.32
	Impuestos diferidos por el \$525,440.00 del \$525,440.00. Activos que temporariamente causan el					
	registro los impuestos al pago de los impuestos					
	Para efectos de explicación en la forma de ejemplo					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Incremento en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE		
	Resultado		Cuentas de Resultados	7,816.20	
	Cuentas de Impuestos		Cuentas de Resultados a Pagar		7,816.20
	Cuentas de Retenciones		Cuentas de Resultados a Pagar	8,171.34	
			BANCOS (Objeto de Provisión)		8,171.34
	Saldo al Inicio del Periodo		Provisión 15% Provisiones *		
	Saldo al Final del Periodo		Deuda 24% Impuesto Sobre *		
	Efecto sobre el Flujo de Caja		TOTAL	11,408.79	11,408.79

* Correspondiente al ejercicio 2012, pagadero a partir del 2013.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Cuentas de Resultados	22.24	
	Saldo al Final del Periodo		Reserva Legal		22.24
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL	22.24	22.24

En este ejemplo se hace transferencia de Gastos de Resultados a Reserva Legal

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
87	Útiles Ingresos	87	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta acciones		Utilidad en venta de acciones (ver Deuda 3%)		
	Útiles Ingresos		Cuentas de Resultados		8.32
	Saldo Afectado al Flujo de Caja		BANCOS	8.32	
			TOTAL	8.32	8.32

En la cuenta otros ingresos debemos modificar el resultado, registramos cantidad que no afecten al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de acciones, reconocemos cantidad con los ingresos de contribución

Los US\$ 200 del ex constitución en el ahorro 3%

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
88	Gastos Financieros	88	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de intereses en el Estado Resultados		Cuentas de Resultados	4.24	
	Saldo Afectado al Flujo de Caja		BANCOS		4.24
			TOTAL	4.24	4.24