

PASO No 3 DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO

En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomando las variaciones del paso 2 CAMBIOS

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados	15.943,21		Cuentas por Cobrar	15.943,21	-
	Variación en Cuentas por Cobrar			Cuenta de Resultados		15.943,21
	Por Cobrar al inicio del periodo	-				
	Por Cobrar al Final del periodo	33,44		Cuentas por Cobrar	-	15.909,77
	Efectivo recibido de los clientes:	<u>15.909,77</u>	→	BANCOS	15.909,77	-
				TOTAL	<u>21.852,98</u>	<u>21.852,98</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?	2	EFFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar		Otras Cuentas por Cobrar	2.166,01	
	Por Cobrar al inicio del periodo		BANCOS		2.166,01
	Por Cobrar al Final del periodo		TOTAL	2.166,01	2.166,01

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada?	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Canto de la Depreciación		Cuenta de Resultados	95,70	
	Valor de activos(DAFO CONTABLE)		Depreciación Acumulada		95,70
	NETO VARIACION		TOTAL	95,70	95,70

La depreciación de \$24.506,00 contabilizada en el diario 6

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por impuestos diferidos	11	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Canto de la Depreciación		Garantía del Periodo	170,00	
	Valor de activos(DAFO CONTABLE)		Activo por Impuestos Diferido		170,00
	NETO VARIACION		Activo por Impuestos Diferido		
			Impuesto por pagar		
			BANCOS		
			TOTAL	170,00	170,00

Explicación de este registro contable

Diferencia Temporal(Depreciación) - Activo Diferido

Tasa del Impuesto renta 2012 22% -

Tasa del Impuesto renta 2013 22% -

NETO AJUSTE AL ACTIVO DIFERIDO - -

Provisión Inventario VNR 6.497,29 -

Tasa del Impuesto renta 2013 22% 1.429,60

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis		Cuentas de Resultados	15.634,46	
	Gastos de Venta		Gastos Acumulados a Pagar		15.634,46
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados a Pagar		14.132,31
			BANCOS (Efecto de Provedores)		14.132,31
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 13% Trabajadores *		
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuesto Renta *		
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	29.766,77	29.766,77

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Gastos acumulados	23,19	
	Saldo al Final del Periodo		Reserva Legal		23,19
	No hay efecto en el Flujo de Caja				

			TOTAL	23.19	23.19
En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (349.69)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior -				
	Ganancia del año anterior (349.69)				
	Ganancia Acumulada este año -		Ganancia acumulada	326.50	
	Transferencia a Reserva Legal 23.19		BANCOS		326.50
	No hay efecto en el Flujo de Caja (226.50)		TOTAL	326.50	326.50
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o auxiliar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.					
Los US\$ 17.300,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ -	28	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo (2.190.11)				
	Saldo al Final del Periodo (2.190.11)				
	(4.380.24)		TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Otros Ingresos 1.50	31	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta acciones -		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		
	Otros Ingresos 1.50		Cuenta de Resultados		1.50
	Neto Afectado al Flujo de Caja 1.50		BANCOS	1.50	
			TOTAL	1.50	1.50
En la cuenta otros ingresos debemos analizar si involucra, registrar contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.					
Los US\$ 800,00 se contabilizan en el diario N°6					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Gastos Financieros 6.77	31	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados -		Cuenta de Resultados	6.77	
	Neto Afectado al Flujo de Caja 6.77		BANCOS		6.77
			TOTAL	6.77	6.77