

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

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

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuentas se recibió en efectivo de los clientes?			1	EFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados	135.978,90			Cuentas por Cobrar	135.978,90	-
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		135.978,90
	Por Cobrar al inicio del periodo	30,44			Cuentas por Cobrar	-	135.444,36
	Por Cobrar al final del periodo	365,80	(335,36)		BANCOS	135.444,36	-
	Efectivo recibido de los clientes	135.444,36			TOTAL	271.423,16	271.423,16
2	Cuentas se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?			2	EFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar	1.721,22			Otras Cuentas por Cobrar	-	1.721,22
	Por Cobrar al inicio del periodo	6.871,86			BANCOS	1.721,22	-
	Por Cobrar al final del periodo	2.359,64	1.721,22		TOTAL	1.721,22	1.721,22
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables			3	EFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS				Cuenta de Resultados	-	-
	Provisión Registrada en el Costo	-			BANCOS	-	-
	Hoja de cuentas por cobrar con provisiones(DATOS)	-			Provisión Cuentas Incobrables	-	-
		-			TOTAL	-	-
En este ejemplo los US\$3.000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables.							
4	Variación en la cuenta de inventarios?			4	EFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	-			Cuenta de Resultados	-	-
	Menos depreciación en el costo	-			Inventarios	-	-
	Variación en inventarios	-			Inventarios	-	-
	Saldo al inicio del Periodo	-			Proveedores por Pagar	-	-
	Saldo al final del Periodo	-			Proveedores por Pagar	-	-
	Variación en Proveedores	-			BANCOS	-	-
	Saldo al inicio del Periodo	-			TOTAL	-	-
	Saldo al final del Periodo	-					
	Efecto neto en el Flujo de Caja	-					
5	[-]Provisión Por Valor Neto de Realización y			5	EFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS				Cuenta de resultados	-	-
	Saldo al inicio del periodo	-			Provisión Inventarios	-	-
	Saldo al final del periodo	-			TOTAL	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	-					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variedad en activos financieros no corrientes	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Activos financieros no corrientes	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variedad en las Obligaciones Bancarias?	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variedad en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE		
	Auditoría		Cuentas de Rendición	131,899,81	
	Gastos de Venta		Cuentas Acumuladas a Pagar		131,899,81
	Gastos de Administración		Cuentas Acumuladas a Pagar	131,818,72	
			BANCOS (Efecto de Provisión)		131,818,72
	Saldo al inicio del periodo		Reserva 15% Trabajadores *		-
	Saldo al final del periodo		Reserva 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	265,718,54	265,718,54

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.1	Variedad en contrato de arrenda, Financiero	14.1	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variedad en otras cuentas por pagar	14.2	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variedades en Obligaciones Bancarias a L/P?	15	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Reserva	-	-
	Saldo al final del periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Cuentas por pagar diversas relacionadas	16	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
17	Anticipo de Clientes	17	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Anticipo de Clientes	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Provisiones por Beneficios a Empleados Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja En el caso de haber pagos en el año Provisiones registradas en el gasto Pago de un Trabajador, ejemplo	-	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultado Provisiones por Beneficios a Empleados Provisiones por Beneficios a Empleados Bancos TOTAL	-	-
En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las variaciones en las provisiones por Beneficios a Empleados (Jubilación Patronal y Desahorro), especialmente cuando se ha pagado por la salida de empleados o funcionarios de la empresa					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Otras Provisiones Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	-	EFFECTO CONTABLE Otras Provisiones Bancos TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	Pasivo Diferido Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto	-	EFFECTO CONTABLE Pasivo Diferido Bancos TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	-	EFFECTO CONTABLE Otros Pasivos No Corrientes BANCOS TOTAL	-	-

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja En este ejemplo, se trata de una transferencia de la cuenta Aportes Patrocinados Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado	(904.86)	EFFECTO CONTABLE Aportes para futuras capitalizaciones Bancos TOTAL	904.86	904.86

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja En este ejemplo se trata de una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal	26.78	EFFECTO CONTABLE Ganancias acumuladas Reserva Legal TOTAL	26.78	26.78

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Reservas Fundativas y Estatutarias Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja	-	EFFECTO CONTABLE TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
26	Depreciati por revaluaci3n de propiedades, planta y equipo	26	EFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo				
	Saldo al final del Periodo				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (287,79) Ganancia acumulada Año Anterior - Ganancia del a3o anterior (287,79) Ganancia Acumulada este a3o - Transferencia a Reserva Legal 28,79 No hay efecto en el Flujo de Caja (187,00)	27	EFECTO CONTABLE		
	Caso vemos en esta ejemplo, se requiere un mayor an3lisis de las cuentas, podemos transferir a los impuestos de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un D3bitado a favor de los Socios.		Ganancia acumuladas 187,00 BANCOS - 187,00 TOTAL 187,00 187,00		
	Las Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) P3rdidas Acumuladas \$ - Saldo al inicio del Periodo (2.196,13) Saldo al Final del Periodo (2.196,13) (4.392,24)	28	EFECTO CONTABLE		
			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
29	Resultados acumulados provenientes de la adopci3n NIIF -	29	EFECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
30	Reserva de capital -	30	EFECTO CONTABLE		

Detalle del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Otros Ingresos 4,30 Utilidad en venta activos - Otros ingresos 4,30 Neto Afectado al Flujo de Caja 4,30	31	EFECTO CONTABLE		
	En la cuenta otros ingresos debemos analizar el historial, registros contables que se afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los expores de contabilidad. Los US\$ 995,00 se contabilizan en el diario N°6		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6) - Cuenta de Resultados - 4,30 BANCOS 4,30 TOTAL 4,30 4,30		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Gastos Financieros 52,41 Gastos de intereses en el Estado Resultados - Neto Afectado al Flujo de Caja 52,41	31	EFECTO CONTABLE		
			Cuenta de Resultados 52,41 BANCOS - 52,41 TOTAL 52,41 52,41		