

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, tenemos las variaciones del paso 2 CAMBIOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN - ACTIVOS CORRIENTES

NOTA	ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES	NOTA	DEMOSTRACION CONTABLE
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 565,88 Por Cobrar al final del periodo (13.312,99) Efectivo recibido de los clientes: <u>227.176,85</u>	1	EFFECTO CONTABLE Cuentas por Cobrar 239.923,96 Cuenta de Resultados 239.923,96 Cuentas por Cobrar 227.176,85 BANCOS 227.176,85 TOTAL 467.100,81
	DETALLE	NOTA	CUENTAS DEBE HABER

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS DEBE HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? 3.267,87 Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 2.350,64 Por Cobrar al final del periodo 5.618,51 Efecto neto en el Flujo de Caja: <u>(3.267,87)</u>	2	EFFECTO CONTABLE Otras Cuentas por Cobrar 3.267,87 BANCOS 3.267,87 TOTAL 3.267,87

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Inventarios (Neto)	-	4	EFFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	-		Cuenta de Resultados Inventarios	-	-
	Variación en inventarios	-		Inventarios	-	-
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Proveedores por Pagar	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-		Proveedores por Pagar	(7.962,99)	-
	Variación en Proveedores	-		BANCOS	7.962,99	-
	Saldo al Inicio del Periodo	343,54		TOTAL	-	-
	Saldo al Final del Periodo	8.306,53				
	Efecto neto en el Flujo de Caja	7.962,99 →				

ACTIVIDADES DE INVERSION - ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Propiedad planta y equipo - neto	(356,78)	8	EFFECTO CONTABLE		
	Compras de activos del año(*)	356,78		Bancos (Venta del Activo)	-	-
	Revaloración del Terreno	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)	-	-
	Por venta de Activos (*)	-		Depreciación Acumulada (nota7)	542,93	-
	Efecto en Bancos según Diario	356,78		Pérdida en venta de activo	-	-
	(*) Datos de la contabilidad	-		Utilidad en venta de Activos	-	-
	En el caso de ventas de activos fijos analizar con MAYORES			Activos Fijos Costo (Adquisición)	356,78	-
	En este ejemplo se registro un revalor del Terreno por US\$70,000			Bancos (Compra de Activos)	-	554,95
				Superávit Por Revaluación Terreno	-	-
				TOTAL	899,71	554,95

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	(-)Depreciación acumulada	(131,37)	9	EFFECTO CONTABLE		
				Cuenta de Resultados	411,56	-

Gasto y Conto de la Depreciación	411,56	Depreciación Acumulada	411,56
Venta de activo (DATO CONTABLE)	(542,93)		
NETO VARIACION	<u>(131,37)</u>	TOTAL	<u>411,56</u> <u>411,56</u>
La baja de la depreciación acumulado se registra en el Diario Anterior			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Obligaciones Acumuladas empleados y otras cuentas por pagar (3.032,03)	19	EFFECTO CONTABLE		
Análisis	DSS		Cuentas de Resultados	253.205,71	
Gasto de Administración y Ventas	253.205,71		Gastos Acumulados x Pagar		253.205,71
Menos Provisiones-No es efectivo(PT)	-		Gastos Acumulados x Pagar	256.237,74	
	<u>253.205,71</u>		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	255.139,53
Variación en Pasivos Acumulados					
Saldo al Inicio del Periodo	1.346,95		Bancos 15% Trabajadores *		488,82
Saldo al Final del Periodo	(1.683,08)		Bancos 22% Impuesto Renta *		609,39
Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>3.032,03</u>		TOTAL	<u>509.443,45</u>	<u>509.443,45</u>
	<u>256.237,74</u> →	→	* Corresponde al ejercicio 2017, pagado en abril del 2018		

FINANCIAMIENTO-PASIVOS LARGO PLAZO

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes -	20	EFFECTO CONTABLE		
Saldo al Inicio del Periodo	814,66		Cuentas y Documentos por Pagar No Corri	-	-
Saldo al Final del Periodo	814,66				
Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>-</u>		BANCOS	-	-
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

FINANCIAMIENTO - CUENTAS PATRIMONIALES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Capital Suscrito o asignado	0	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital				
	Saldo al Inicio del Periodo		Aportes futuras capitalizaciones		
	Saldo al Final del Periodo		Capital Suscrito		
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Aportes para Futuras Capitalizaciones	0	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo		Aportes para Futuras Capitalizaciones		
	No hay efecto en el Flujo de Caja		Bancos		
			TOTAL		
	En este ejemplo, la aplicación contable se refleja en el diario anterior				

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	25	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior				
	Ganancia del año anterior		Ganancia acumuladas		
	Ganancia Acumulada este año		Reserva Legal		
	Transferencia a Reserva Legal		Pérdidas		
	Transferencia a Reserva Facultativa		BANCOS		
	Neto afectado al Flujo de Caja		TOTAL		
	Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.				

DATOS DEL ESTADO DE RESULTADO

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos 23.086,35	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Otros Ingresos		-
	Otros Ingresos 23.086,35 -		Cuenta de Resultados		23.086,35
	Neto afectado al Flujo de Caja 23.086,35	→	BANCOS	23.086,35	-
	En la cuenta otros ingreso debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.		TOTAL	23.086,35	23.086,35

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	gastos financieros (12,75)	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	12,75	
	Neto afectado al Flujo de Caja (12,75)		BANCOS	-	12,75
			TOTAL	12,75	12,75

DATOS DEL ESTADO DE RESULTADO

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos 23.086,35	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Otros Ingresos		-
	Otros Ingresos 23.086,35 -		Cuenta de Resultados		23.086,35
	Neto afectado al Flujo de Caja 23.086,35	→	BANCOS	23.086,35	-
	En la cuenta otros ingreso debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.		TOTAL	23.086,35	23.086,35

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	gastos financieros (12,75)	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	12,75	
	Neto afectado al Flujo de Caja (12,75)		BANCOS	-	12,75
			TOTAL	12,75	12,75