

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	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 Por Cobrar al Final del periodo Efectivo recibido de los clientes:	1	EFFECTO CONTABLE		
	8.540,00		Cuentas por Cobrar	8.540,00	8.540,00
			Cuentas de Resultados		8.540,00
	8.540,00		Cuentas por Cobrar	8.540,00	
			BANCOS		
			TOTAL	17.080,00	17.080,00
2	2 Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? Variación en Otras Cuentas por Cobrar: Por Cobrar al inicio del periodo Por Cobrar al Final del periodo Efecto neto en el Flujo de Caja	2	EFFECTO CONTABLE		
	(337,25)		Otras Cuentas por Cobrar	337,25	337,25
	337,25		BANCOS		337,25
	(337,25)		TOTAL	337,25	337,25
11	11 Variación de activos por impuestos diferidos Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo No hay efecto en el Flujo de Caja Explicación El tema de los Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos, es un tema polémico, por cuanto las Entidades de Control, tienen una posición diferente sobre algunos temas de las NIIF, especialmente el caso de los impuestos a recuperar en los próximos años. (Análisis Circular Nº NAC-DGECCCT-00009) del 24 Mayo 2012 En este ejemplo presentamos el Activo por Impuesto Diferido, causado por la depreciación acelerada de un activo fijo (Diferencia Temporal Deducible) y por la Exención de los Inventarios por el VALOR NETO DE REALIZACIÓN. Activo que recuperaremos cuando se vendan los bienes en el próximo periodo. Para efectos didácticos incluimos estos ejemplos	11	EFFECTO CONTABLE		
			Ganancia del Periodo		
			Activo por Impuesto Diferido	44,97	44,97
			Activo por Impuesto Diferido		
			Impuesto por pagar		
			BANCOS	44,97	44,97
			TOTAL		
			Explicación de este registro contable		Activo Diferido
			Diferencia Temporal (Depreciación)	23%	
			Tasa del Impuesto renta 2012	22%	
			Tasa del Impuesto renta 2013		
			NETO AJUSTE AL ACTIVO DIFERIDO		
			Provisión inventario VNR		
			Tasa del Impuesto renta 2013	22%	
14	14 Variación en las otras cuentas por pagar? Análisis Gastos de Venta Gastos de Administración Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Efecto neto en el Flujo de Caja	14	EFFECTO CONTABLE		
	384,80		Cuentas de Resultados	9.375,05	9.375,05
	US\$		Gastos Acumulados x Pagar	8.990,17	8.990,17
	777,15		Gastos Acumulados x Pagar		
	8.592,90		BANCOS (Efecto de Proveedores)		
	9.375,05		Bancos 15% Trabajadores *		
	384,80		Bancos 24% Impuesto Renta *	18.365,22	18.365,22
	(384,80)		TOTAL		
	8.990,17				
			* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.		
22	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, es una transferencia de la cuenta Apartes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado	22	EFFECTO CONTABLE		
	840,00		Aportes futuras capitalizaciones		
	840,00		Capital Suscrito		
			TOTAL		
23	23 Aportes para futuras capitalizaciones Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja	23	EFFECTO CONTABLE		
	24,25		Ver Nota 22	24,24	24,24
	24,25				
	24,25				

		TOTAL	24,24	24,24
En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Ganancias acumuladas	2,69	2,69
	Saldo al Final del Periodo		Reserva Legal		
	No hay efecto en el Flujo de Caja	→	TOTAL	2,69	2,69
En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior		Ganancia acumulada	37,95	
	Ganancia del año anterior				37,95
	Ganancia Acumulada este año		BANCOS		
	Transferencia a Reserva Legal		TOTAL	37,95	37,95
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
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.					
Los US\$ 17.300,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24					

Transferencia de Dividendos

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		
	Otros Ingresos		Cuenta de Resultados	1.000,20	1.000,20
	Neto Afectado al Flujo de Caja	→	BANCOS		
			TOTAL	1.000,20	1.000,20
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.					