

SISTEMA DE COMUNICACIÓN ZAFINOB CIA LTDA

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

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

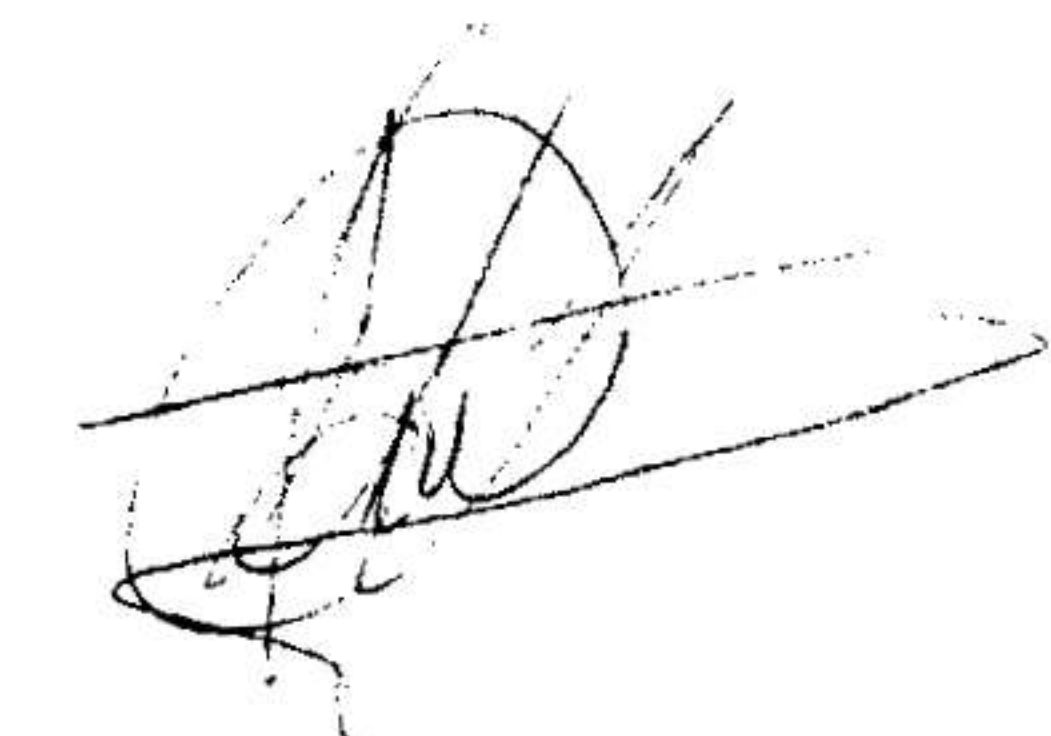
DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE		
FA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados 76.054,47 Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 4.185,69 Por Cobrar al Final del periodo - 4.185,69 Efectivo recibido de los clientes: 80.240,16 -->	1	EFFECTO CONTABLE Cuentas por Cobrar 76.054,47 Cuenta de Resultados 76.054,47 Cuentas por Cobrar - 80.240,16 BANCOS 80.240,16 TOTAL 156.294,63 156.294,63		
	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? (5.717,08) Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo - Por Cobrar al Final del periodo 5.717,08 Efecto neto en el Flujo de Caja (5.717,08) -->	2	EFFECTO CONTABLE Otras Cuentas por Cobrar - 5.717,08 BANCOS 5.717,08 TOTAL 5.717,08 5.717,08		
	Variación en la cuenta de Inventarios? - Costo de Ventas del Estado de Resultados (45.447,91) Menos depreciación en el costo (45.447,91) Variación en Inventarios Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - (45.447,91) Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - Efecto neto en el Flujo de Caja (45.447,91) -->	4	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados 45.447,91 Inventarios 45.447,91 Inventarios 45.447,91 Proveedores por Pagar 45.447,91 Proveedores por Pagar 45.447,91 BANCOS - 45.447,91 TOTAL 136.343,73 136.343,73		
	Variación en la Depreciación acumulada? - Gasto y Costo de la Depreciación - Venta de activo(DATO CONTABLE) (29.500,00) NETO VARIACION (29.500,00)	7	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados - Depreciación Acumulada - TOTAL - -		
a depreciación de \$29,500,00 contabilizado en el diario 6					

TA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
	Variación en las otras cuentas por pagar? (2.676,01)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	23.315,98	
	Gastos de Venta 23.315,98		Gastos Acumulados x Pagar		23.315,98
	Gastos de Administración -		Gastos Acumulados x Pagar	25.991,99	
	23.315,98		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	23.315,98
Saldo al Inicio del Periodo	2.676,01		Bancos 15% Trabajadores *		1.191,10
Saldo al Final del Periodo	-		Bancos 24% Impuesto Renta *		1.484,91
Efecto neto en el Flujo de Caja	25.991,99 -->	-->	TOTAL	49.307,97	49.307,97
* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.					

TA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
	Capital Suscrito o Asignado -	22	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones	-	
Saldo al Inicio del Periodo	1.000,00		Capital Suscrito		-
Saldo al Final del Periodo	1.000,00		TOTAL	-	-
No hay efecto en el Flujo de Caja	- -->	-->			
En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado					

TA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
	Ganancias acumuladas (5.264,66)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior -		Ganancia acumuladas	5.264,66	
Ganancia del año anterior	(5.264,66)		BANCOS	-	5.264,66
Ganancia Acumulada este año	-		TOTAL	5.264,66	5.264,66
Transferencia a Reserva Legal	-				
No hay efecto en el Flujo de Caja	(5.264,66)				
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					



CARLOS SUQUILLO MELO

ADOR GENERAL