

COMERCIAL PASQUEL SA

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, tomamos 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 6.426.656,87 Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 66.684,00 Por Cobrar al Final del periodo 66.684,00 Efectivo recibido de los clientes: 6.493.340,87		Cuentas por Cobrar 6.426.656,87 Cuenta de Resultados 6.426.656,87		
			BANCOS 6.493.340,87		
			TOTAL 12.919.997,74	12.919.997,74	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? 3.381,59	2	EFFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 22.990,79 Por Cobrar al Final del periodo 19.609,20 Efecto neto en el Flujo de Caja 3.381,59		Otras Cuentas por Cobrar 3.381,59 BANCOS 3.381,59		
			TOTAL 3.381,59	3.381,59	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios? (294.432,78)	4	EFFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados (5.958.521,20)		Cuenta de Resultados 5.958.521,20		
	Menos depreciación en el costo (5.958.521,20)		Inventarios 5.958.521,20		
	Variación en inventarios Saldo al Inicio del Periodo 25.412,00 Saldo al Final del Periodo 319.844,78		Inventarios 6.252.953,98		
			Proveedores por Pagar 6.252.953,98		
	Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo 45.487,25 Saldo al Final del Periodo 45.487,25		Proveedores por Pagar 6.207.466,73		
	Efecto neto en el Flujo de Caja (6.207.466,73)	-->	BANCOS 6.207.466,73		
			TOTAL 18.418.941,91	18.418.941,91	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada? (3.442,58)	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación Venta de activo(DATO CONTABLE) (29.500,00)		Cuenta de Resultados Depreciación Acumulada		
	NETO VARIACION (29.500,00)		TOTAL		
	La depreciación de \$29,500,00 contabilizado en el diario 6				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias? (54.103,02)	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 212.116,60 Saldo al Final del Periodo 158.013,58		Obligaciones Bancarias 54.103,02 BANCOS 54.103,02		
			TOTAL 54.103,02	54.103,02	

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	(41.461,31)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis	US\$		Cuentas de Resultados	422.501,18	
	Gastos de Venta	422.501,18		Gastos Acumulados x Pagar		422.501,18
	Gastos de Administración	-		Gastos Acumulados x Pagar	463.962,49	
		422.501,18		BANCOS (Efecto de Proveedores)		422.501,18
	Saldo al Inicio del Periodo	41.461,31				
	Saldo al Final del Periodo	-		Bancos 15% Trabajadores *	18.454,59	
	Efecto neto en el Flujo de Caja	463.962,49	-->	Bancos 24% Impuesto Renta *	23.006,72	
				TOTAL	886.463,67	886.463,67

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

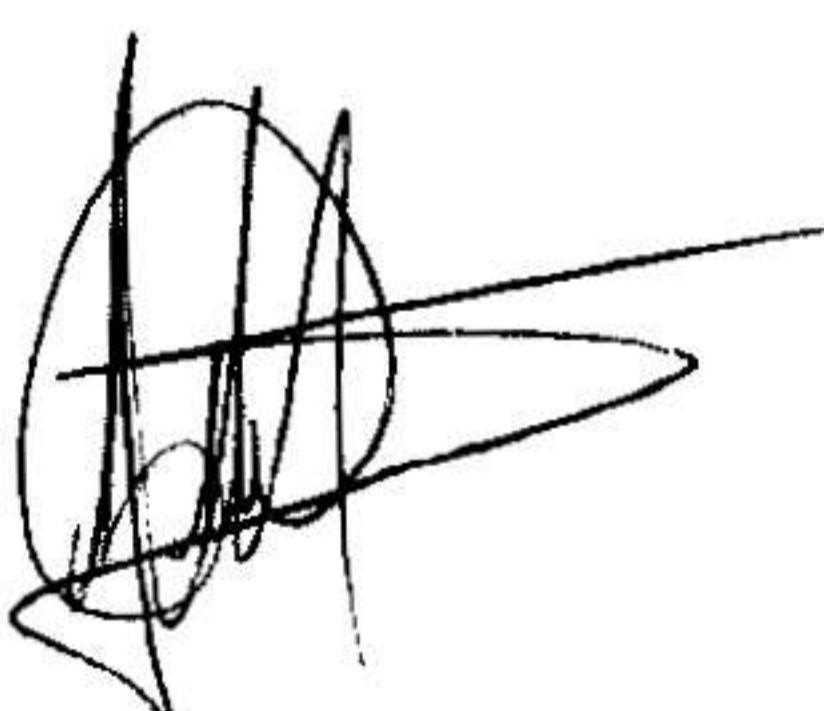
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	150.000,00	15	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Bancos	150.000,00	
	Saldo al Final del Periodo	150.000,00	-->	Obligaciones Bancarias		150.000,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja	150.000,00	-->	BANCOS	150.000,00	
				TOTAL	300.000,00	150.000,00

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

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes	-	21	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	11.842,19	-->	Otros Pasivos No Corrientes	-	11.842,19
	Saldo al Final del Periodo	11.842,19	-->	BANCOS	11.842,19	
	Neto Afectado al Flujo de Caja	11.842,19	-->	TOTAL	11.842,19	11.842,19

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones	124.897,72	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Ver Nota 22		
	Saldo al Final del Periodo	124.897,72	-->			
	No hay efecto en el Flujo de Caja	124.897,72	-->	TOTAL	-	
	En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros	27.058,50	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados	-		Cuenta de Resultados	27.058,50	
	Neto Afectado al Flujo de Caja	27.058,50	-->	BANCOS		27.058,50
				TOTAL	27.058,50	27.058,50



CONTADOR GENERAL
SUQUILLO MELO JUAN CARLOS