

## 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 período 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	EFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados		6.426.656,87		Cuentas por Cobrar	6.426.656,87	-
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		6.426.656,87
	Por Cobrar al inicio del periodo	66.684,00			Cuentas por Cobrar	-	6.493.340,87
	Por Cobrar al Final del periodo	-	66.684,00		BANCOS	6.493.340,87	-
	Efectivo recibido de los clientes:		<u>6.493.340,87</u>	-->	TOTAL	<u>12.919.997,74</u>	<u>12.919.997,74</u>

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	<u>3.381,59</u>	-->	Otras Cuentas por Cobrar		3.381,59
			-->	BANCOS	3.381,59	
				TOTAL	<u>3.381,59</u>	<u>3.381,59</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios? (294.432,78)		4	EFECTO 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		Inventarios	6.252.953,98	
	Saldo al Final del Periodo	319.844,78 (294.432,78)		Proveedores por Pagar		6.252.953,98
		(6.252.953,98)				
	Variación en Proveedores					
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Proveedores por Pagar	6.207.466,73	
	Saldo al Final del Periodo	45.487,25 45.487,25				
	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	EFEECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación -		Cuenta de Resultados	-	
	Venta de activo(DATO CONTABLE) (29.500,00)		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	EFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	212.116,60		Obligaciones Bancarias	54.103,02	-
	Saldo al Final del Periodo	158.013,58		BANCOS	-	54.103,02
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>(54.103,02)</u>		TOTAL	<u>54.103,02</u>	<u>54.103,02</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	<b>Variación en las otras cuentas por pagar?</b> (41.461,31)	14	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Análisis		Cuentas de Resultados	422.501,18	
	Gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar		422.501,18
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar	463.962,49	
			<b>BANCOS (Efecto de Proveedores)</b>		422.501,18
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *		18.454,59
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuesto Renta *		23.006,72
	Efecto neto en el Flujo de Caja		<b>TOTAL</b>	<b>886.463,67</b>	<b>886.463,67</b>
			* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.		

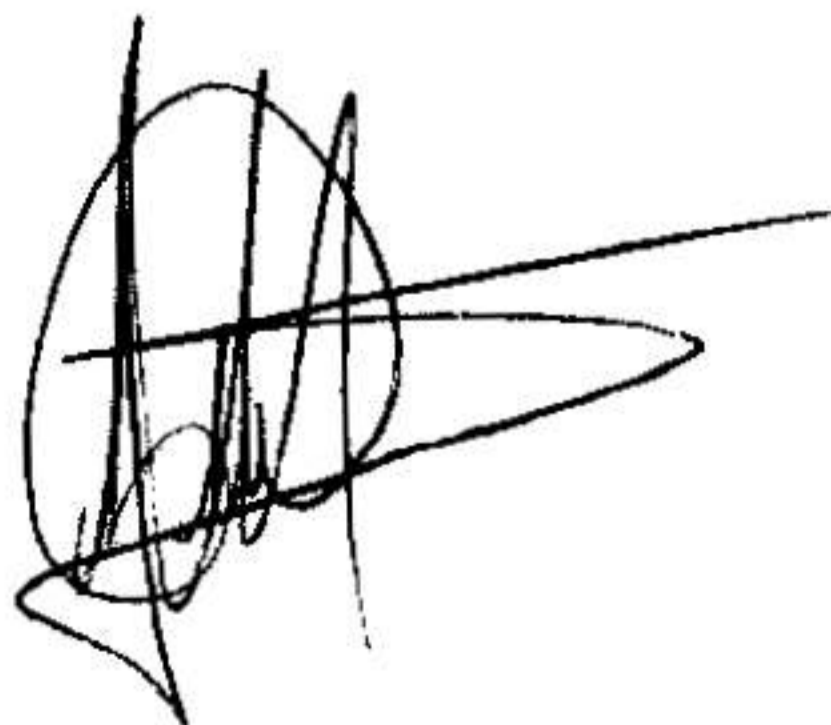
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	<b>Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?</b> 150.000,00	15	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos	150.000,00	
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias		150.000,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja		<b>BANCOS</b>	<b>150.000,00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

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

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

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

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



**CONTADOR GENERAL**  
**SUQUILLO MELO JUAN CARLOS**