

ARCO IRIS 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

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN - ACTIVOS CORRIENTES

ANALISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<p>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</p> <p>Ventas totales en el Estado de Resultados 19.241,04</p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo 5.939,84</p> <p>Por Cobrar al final del periodo 9.839,83 (3.899,99)</p> <p>Efectivo recibido de los clientes: <u><u>15.341,05</u></u> ----></p>	1	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuentas por Cobrar 19.241,04 -</p> <p>Cuenta de Resultados 19.241,04</p> <p>Cuentas por Cobrar - 15.341,05</p> <p>BANCOS 15.341,05 -</p> <p>-</p> <p>TOTAL <u><u>34.582,09</u></u> <u><u>34.582,09</u></u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p>Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? (1.049,01)</p> <p>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo 1.220,93</p> <p>Por Cobrar al final del periodo 171,92</p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja <u><u>1.049,01</u></u> --></p>	2	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Otras Cuentas por Cobrar - 1.049,01</p> <p>BANCOS 1.049,01 -</p> <p>TOTAL <u><u>1.049,01</u></u> <u><u>1.049,01</u></u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación Provisión Cuentas Incobrables - ANALISIS Provisión Registrada en el Gasto - Baja de cuentas por cobrar con provisión(DATO) - <hr/> <hr/> En este caso debemos apoyarnos de los Mayores de Contabilidad	3	EFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados - BANCOS - - Provisión Cuentas Incobrables - TOTAL - -		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Inventarios (Neto) - Costo de Ventas del Estado de Resultados - <hr/> Variación en inventarios Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - <hr/> Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo 5.985,20 Saldo al Final del Periodo 6.553,41 568,21 <hr/> Efecto neto en el Flujo de Caja <u>568,21</u> --->	4	EFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados - - Inventarios - - Inventarios - - Proveedores por Pagar - - Proveedores por Pagar - 568,21 BANCOS 568,21 - TOTAL <u>568,21</u> <u>568,21</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	(-)Depreciación acumulada 300,00	9	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación 300,00		Cuenta de Resultados	300,00	
	Venta de activo (DATO CONTABLE) -		Depreciación Acumulada		300,00
	NETO VARIACION 300,00		TOTAL	300,00	300,00
	La baja de la depreciación acumulado se registra en el Diario Anterior				

FINANCIAMIENTO - CUENTAS PATRIMONIALES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Capital Suscrito o asignado -	0	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones	-	
	Saldo al Inicio del Periodo 800,00		Capital Suscrito		-
	Saldo al Final del Periodo 800,00		TOTAL	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja - -->	-->			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Aportes para Futuras Capitalizaciones 822,58	0	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -		Aportes para Futuras Capitalizaciones		-
	Saldo al Final del Periodo 822,58		Bancos	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja 822,58 -->	-->	TOTAL	-	-
	En este ejemplo, la aplicación contable se refleja en el diario anterior				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal 91,40	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -		Utilidades acumuladas	91,40	
	Saldo al Final del Periodo 91,40		Reserva Legal		91,40
	No hay efecto en el Flujo de Caja 91,40	-->	TOTAL	91,40	91,40

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores (1.171,77)	25	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior -		Ganancia acumuladas	1.171,77	
	Ganancia del año anterior (1.171,77)		Reserva Legal	91,40	-
	Ganancia Acumulada este año -		Reservas Facultativas	822,58	-
	Transferencia a Reserva Legal -		BANCOS	-	550,73
	Transferencia a Reserva Facultativa -		TOTAL	2.085,75	550,73
	Neto afectado al Flujo de Caja (1.171,77)				
	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.				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	gastos financieros (19,49)	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados -		Cuenta de Resultados	19,49	
	Neto afectado al Flujo de Caja (19,49)		BANCOS	-	19,49
			TOTAL	19,49	19,49