

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	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?	1	EFFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados		Cuentas por Cobrar	-	-
	Variación en Cuentas por Cobrar		Cuenta de Resultados		-
	Por Cobrar al inicio del periodo		Cuentas por Cobrar	2.830,00	-
	Por Cobrar al final del periodo		BANCOS	-	2.830,00
	Efectivo recibido de los clientes:	-->			-
			TOTAL	2.830,00	2.830,00

ACTIVIDADES DE INVERSION - ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Propiedad planta y equipo - neto (581,93)	8	EFFECTO CONTABLE		
	Compras de activos del año(*) 698,32		Bancos (Venta del Activo)	-	-
	Reevalúo del Terreno -		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
	Por venta de Activos (*) -		Depreciación Acumulada (nota7)	-	
	Efecto en Bancos según Diario 698,32		Perdida en venta de activo	-	
	(*) Dato de la contabilidad 116,39		Utilidad en venta de Activos	-	-
	En el caso de ventas de activos fijos analizar con MAYORES		Activos Fijos Costo (Adquisición)	698,32	-
	En este ejemplo se registro un revalúo del Terreno por US\$70,000		Bancos (Compra de Activos)	-	698,32
			Superávit Por Revaluación Terreno		-
			TOTAL	698,32	698,32

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	(-)Depreciación acumulada -	9	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación 116,39		Cuenta de Resultados	116,39	
	Venta de activo (DATO CONTABLE)		Depreciación Acumulada		116,39
	NETO VARIACION 116,39		TOTAL	116,39	116,39
	La baja de la depreciación acumulado se registra en el Diario Anterior				

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN-PASIVOS CORRIENTES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones con Instituciones Financie	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Obligaciones Acumuladas empleados y otras cuentas por pagar	19	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis		Cuentas de Resultados	8.120,31	
	Gasto de Administración y Ventas		Gastos Acumulados x Pagar		8.120,31
	Menos Provisiones-No es efectivo(PT)		Gastos Acumulados x Pagar	7.454,04	
			BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	7.454,04
	Variación en Pasivos Acumulados		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 22% Impuesto Renta *		-
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL	15.574,35	15.574,35
	Efecto neto en el Flujo de Caja				

* Corresponde al ejercicio 2017, pagado en abril del 2018

FINANCIAMIENTO - CUENTAS PATRIMONIALES
--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Capital Suscrito o asignado	0	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Bancos	1.360,00	
	Saldo al Inicio del Periodo		Capital Suscrito		1.360,00
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL	1.360,00	1.360,00
	No hay efecto en el Flujo de Caja				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	25	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior		Ganancia acumuladas	-	
	Ganancia del año anterior		Reserva Legal	-	-
	Ganancia Acumulada este año		Pérdidas		-
	Transferencia a Reserva Legal		BANCOS	-	
	Transferencia a Reserva Facultativa		TOTAL	-	-
	Neto afectado al 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.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores -	0	EFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -			-	
	Saldo al Final del Periodo -				-
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>-</u> -->	-->			
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF -	0	EFECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Otros Superávit de revaluaciones (112,35)	27	EFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -			-	
	Saldo al Final del Periodo (112,35)		Otros Superávit de revaluaciones	112,35	-
	Efecto neto del Diferido -		Bancos		112,35
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>(112,35)</u> -->	-->			
	El reavaluo del terreno se registra en la nota de Propiedad, plante y equipo, us\$70.000.00		TOTAL	112,35	112,35

DATOS DEL ESTADO DE RESULTADO

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos 8.775,00	RI	EFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Otros Ingresos		-
	Otros Ingresos 8.775,00 -			-	
	Neto afectado al Flujo de Caja <u>8.775,00</u>	-->	Cuenta de Resultados		8.775,00
	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.		BANCOS	8.775,00	-
			TOTAL	8.775,00	8.775,00

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	gastos financieros (4,87)	RI	EFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados -		Cuenta de Resultados	4,87	
	Neto afectado al Flujo de Caja <u>(4,87)</u>		BANCOS	-	4,87
			TOTAL	4,87	4,87