

IMPORTACIONES STRATILA TECNICAS IMSTRATEC CIA LTDA

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	<p>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</p> <p>Ventas totales en el Estado de Resultad 65.594,26</p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo <u>(11.158,22)</u></p> <p>Efectivo recibido de los clientes: <u>54.436,04</u> ----></p>	1	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuentas por Cobrar 65.594,26</p> <p>Cuenta de Resultados 65.594,26</p> <p>Cuentas por Cobrar - 54.436,04</p> <p>BANCOS 54.436,04</p> <p>TOTAL <u>120.030,30</u> <u>120.030,30</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p>Cuanto se recibió en efectivo de otras c (2.255,10)</p> <p>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo <u>(2.255,10)</u> --></p>	2	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Otras Cuentas por Cobrar 2.255,10</p> <p>BANCOS - 2.255,10</p> <p>TOTAL <u>2.255,10</u> <u>2.255,10</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<p>Variación en la Provisión Cuentas -</p> <p>ANALISIS</p> <p>Provisión Registrada en el Gasto</p> <p>Baja de cuentas por cobrar con provisión <u>-</u></p> <p>En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por</p>	3	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuenta de Resultados -</p> <p>BANCOS -</p> <p>Provisión Cuentas Incobrables -</p> <p>TOTAL <u>-</u> <u>-</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	<p>Variación en la cuenta de Inventarios? -</p> <p>Costo de Ventas del Estado de Resultad -</p> <p>Menos depreciación en el costo <u>-</u></p> <p>Variación en inventarios</p> <p>Saldo al Inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo <u>-</u></p> <p>Variación en Proveedores</p> <p>Saldo al Inicio del Periodo -</p> <p>Saldo al Final del Periodo 1.293,45</p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja <u>1.293,45</u> ----></p>	4	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuenta de Resultados -</p> <p>Inventarios -</p> <p>Inventarios -</p> <p>Proveedores por Pagar -</p> <p>Proveedores por Pagar (1.293,45)</p> <p>BANCOS 1.293,45</p> <p>TOTAL <u>-</u> <u>-</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	<p>(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros -</p> <p>ANALISIS</p> <p>Saldo al inicio del periodo</p> <p>Saldo al final del periodo <u>-</u></p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja <u>-</u></p>	5	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuenta de resultados -</p> <p>Provisión Inventarios -</p> <p>TOTAL <u>-</u> <u>-</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Pl (13.800,00) Compras de activos en el año 2013(*) Por venta de Activos (*) - (*) Dato de la contabilidad -	6	EFEECTO CONTABLE Bancos (Venta del Activo) Activos Fijos costo (Venta Activo) Depreciación Acumulada (nota7) Perdida en venta de activo Utilidad en venta de Activos Activos Fijos Costo (Adquisición) Bancos (Compra de Activos) Revalúo Terreno (Adopción de NIIF) Pasivo Diferido Superávit por Revaluación	-	-
	Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diario c analizar, las compras netas, en el cado de ventas, el efecto de la utilidad de activos fijos, en estos casos utilice el papel de trabajo que se adjunta		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada - Gasto y Costo de la Depreciación Venta de activo(DATO CONTABLE) NETO VARIACION -	7	EFEECTO CONTABLE Cuenta de Resultados Depreciación Acumulada	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Propiedad de Inversión (Neto) - Saldo al Inicio del Periodo Saldo al final del Periodo Efecto neto en el Flujo de Caja - ---->	8	EFEECTO CONTABLE Propiedad de inversión BANCOS TOTAL	-	-
				-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación Intangibles (10.376,51) Saldo al inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Efecto neto en el Flujo de Caja <u>10.376,51</u> --	9	EFEECTO CONTABLE Activos Intangibles BANCOS TOTAL	- 10.376,51	10.376,51 -
				10.376,51	10.376,51

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización 6.225,90 Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo <u>6.225,90</u>	10	EFEECTO CONTABLE Cuenta de Resultados Amortización Acumulada TOTAL	(6.225,90)	(6.225,90)
				6.225,90	6.225,90

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por Impuestos dif - Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo No hay efecto en el Flujo de Caja - ---->	11	EFEECTO CONTABLE BANCOS TOTAL	-	-
				-	-

Comentario

El tema de los Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos, es un tema por el cual las Entidades de Control, tienen una posición diferente sobre alguno temas, especialmente el caso de los Impuestos a recuperar en los Próximos años.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variación en activos financieros no corrientes -	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Activos financieros no corrientes	-	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja - ---->		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias -	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja -		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar (78,74)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	47.535,51	
	Gastos de Venta -		Gastos Acumulados x Pagar		47.535,51
	Gastos de Administración 47.535,51		Gastos Acumulados x Pagar	47.614,25	
	Variación en Pasivos Acumulados 47.535,51		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	47.614,25
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo 78,74		Bancos 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja 47.614,25 -->		TOTAL	95.149,76	95.149,76
			* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.1	Variación en contrato de arrenda. Financiera -	14.1	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja -		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en otras cuentas por pagar -	14.2	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja -		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias -	15	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos	-	-
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja - -->		BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Cuentas por pagar diversas relaciona -	16	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>- --></u>	-->	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
17	Anticipo de Clientes -	17	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>- --></u>	-->	Anticipo de Clientes	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Provisiones por Beneficios a Emplead -	18	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>- --></u>		Cuenta de Resultados	-	-
			Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
			Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
	En el caso de haber pagos en el año		Bancos	-	-
	Provisión registrada en el gasto		TOTAL	-	-
	Pago de un Trabajador, renuncia <u>-</u>				
	En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Otras Provisiones -	19	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>- --></u>	-->	Otra Provisiones	-	-
			Bancos	-	-
			TOTAL	-	-

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes -	21	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>- --></u>	-->	Otros Pasivos No Corrientes	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado -	22	EFEECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital				
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>- --></u>	-->	Aportes futuras capitalizaciones	-	-
			Capital Suscrito	-	-
			TOTAL	-	-

	En este caso se produce movimiento contable cuando se
--	---

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones (1.815,00) Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja (1.815,00) -->	23	EFEECTO CONTABLE Aportes Para Futuras Capitalizaciones --> BANCOS TOTAL	- - - -	- - 1.815,00 1.815,00
En este ejemplo, son aportaciones de los Socios en Numerario					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal - Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja -	24	EFEECTO CONTABLE Ganancias acumuladas Reserva Legal --> TOTAL	- - -	- - -
En este ejemplo es una transferencia de Ganancias					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Reservas Facultativa y Estatutaria (187,50) Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja (187,50)	25	EFEECTO CONTABLE Ganancias Acumuladas Reserva Facultativa y Estatutaria TOTAL	(187,50) (187,50) (187,50)	- (187,50) (187,50)
En este ejemplo es una transferencia de Ganancias					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
26	Superávit por revaluación de propiedad - Saldo al inicio del periodo Saldo al final del Periodo -	26	EFEECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas - Ganancia acumulada Año Anterior Ganancia del año anterior Transferencia a Reserva Facultativa Transferencia a Reserva Legal No hay efecto en el Flujo de Caja -	27	EFEECTO CONTABLE Ganancia acumuladas BANCOS TOTAL	- - - -	- - - -
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis					
Los US\$ 200,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24, los US\$ 100,00 Transferencia a Reserva Facultativa se contabiliza en la Nora 25					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ - Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo (78.397,28)	28	EFEECTO CONTABLE PERDIDA ACUMULADA BANCOS TOTAL	- - -	- - -

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
29	Resultados acumulados provenientes -	29	EFEECTO CONTABLE		

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos -	RI	EFEECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		-
	Otros Ingresos -		Cuenta de Resultados	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja -	-->	BANCOS	-	-
	En el caso de Venta de Activos Fijos, debemos analizar la		TOTAL	-	-

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