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 Resultado 8.867,36</p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del per 1.815,21</p> <p>Por Cobrar al Final del per 1.643,44 <u>171,77</u></p> <p>Efectivo recibido de los clientes: <u>9.039,13</u> ----></p>	1	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuentas por Cobrar 8.867,36 -</p> <p>Cuenta de Resultados 8.867,36</p> <p>Cuentas por Cobrar - 9.039,13</p> <p>BANCOS 9.039,13 -</p> <p>TOTAL <u>17.906,49</u> <u>17.906,49</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<p>Cuanto se recibió en efectivo de otras cu (26.269,95)</p> <p>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del per 3.466,73</p> <p>Por Cobrar al Final del per 29.736,68 <u>(26.269,95) --></u></p>	2	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Otras Cuentas por Cobrar 26.269,95 -</p> <p>BANCOS - 26.269,95</p> <p>TOTAL <u>26.269,95</u> <u>26.269,95</u></p>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	<p>Variación en la Provisión Cuentas -</p> <p>ANALISIS</p> <p>Provisión Registrada en -</p> <p>Baja de cuentas por cobrar - <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 Resultado -</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 676,50</p> <p>Saldo al Final del Periodo 676,50 -</p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja <u>-</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 -</p> <p>BANCOS -</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 -</p>	5	<p>EFFECTO CONTABLE</p> <p>Cuenta de resultados -</p>		

Efecto neto en el Flujo de Caja	-	Provisión Inventarios	-
	-	TOTAL	-

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreci		Cuenta de Resultados	16.451,69	
	Venta de activo(DATO CON'		Depreciación Acumulada		16.451,69
	NETO VARIACION		TOTAL	16.451,69	16.451,69

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación Intangibles	9	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo		Activos Intangibles	-	15,00
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	15,00	-
	Efecto neto en el Flujo de		TOTAL	15,00	15,00

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Cuenta de Resultados	-	
	Saldo al final del periodo		Amortización Acumulada		-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por Impuestos dife	11	EFFECTO CONTABLE		

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	<u>-</u> -->	-->	BANCOS	-	-
				TOTAL	-	-

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

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

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

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

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	<u>-</u> -->	-->	TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes	(2.200,00)	21	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Otros Pasivos No Corrientes	2.200,00	-
	Saldo al Final del Periodo	-		BANCOS	-	2.200,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja	<u>-</u> -->	-->			

			TOTAL	<u>2.200,00</u>	<u>2.200,00</u>
--	--	--	--------------	-----------------	-----------------

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado - Aumento de Capital Saldo al Inicio del Periodo 5.700,00 Saldo al Final del Periodo 5.700,00 No hay efecto en el Flujo de Caja - -->	22	EFFECTO CONTABLE Aportes futuras capitalizaciones - Capital Suscrito - TOTAL -		
<i>En este caso se produce movimiento contable cuando se transfiera</i>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones - Saldo al Inicio del Periodo 35,44 Saldo al Final del Periodo 35,44 No hay efecto en el Flujo de Caja - -->	23	EFFECTO CONTABLE Aportes Para Futuras Capitalizaciones - BANCOS - TOTAL -		
<i>En este ejemplo, son aportaciones de los Socios en Numerario para</i>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal - Saldo al Inicio del Periodo 1.583,44 Saldo al Final del Periodo 1.583,44 No hay efecto en el Flujo de Caja -	24	EFFECTO CONTABLE Ganancias acumuladas - Reserva Legal - TOTAL -		
<i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a</i>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Reservas Facultativa y Estatutaria - Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - No hay efecto en el Flujo de Caja -	25	EFFECTO CONTABLE Ganancias Acumuladas - Reserva Facultativa y Estatutaria - TOTAL -		
<i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a</i>					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
26	Superávit por revaluación de propiedad - Saldo al inicio del periodo 668.779,59 Saldo al final del Periodo 668.779,59	26	EFFECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas - Ganancia acumulada Año. 4.843,69 Ganancia del año anterior 4.843,69 Transferencia a Reserva Ft - Transferencia a Reserva Le - No hay efecto en el Flujo de Caja -	27	EFFECTO CONTABLE Ganancia acumuladas - BANCOS - TOTAL -		
<i>Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las</i>					

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 Nota 25

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ (15,00)	28	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -		PERDIDA ACUMULADA	15,00	
	Saldo al Final del Periodo (22.493,32)		BANCOS		15,00
	<u>(22.493,32)</u>		TOTAL		

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

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos -	RI	EFFECTO 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 <u>-</u>	-->	BANCOS	-	-
	<i>En el caso de Venta de Activos Fijos, debemos analizar la Utilidad</i>		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros 1.343,23	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el 1 1.343,23		Cuenta de Resultados	1.343,23	
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>1.343,23</u>		BANCOS		1.343,23
			TOTAL	<u>1.343,23</u>	<u>1.343,23</u>