

THE CLUSTER COMPETITIVENESS GROUP, INC

"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

CAMBIOS

ANALISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACION CONTABLE	
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS DEBE
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados 40,00 Variación en Cuentas por Cobrar <i>Por Cobrar al inicio del periodo</i> - <i>Por Cobrar al Final del periodo</i> - - Efectivo recibido de los clientes: <u><u>40,00</u></u> ---->	1	EFEECTO CONTABLE <i>Cuentas por Cobrar</i> 40,00 <i>Cuenta de Resultados</i> <i>Cuentas por Cobrar</i> - BANCOS 40,00 TOTAL <u><u>80,00</u></u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS DEBE
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? - Variación en Otras Cuentas por Cobrar <i>Por Cobrar al inicio del periodo</i> - <i>Por Cobrar al Final del periodo</i> - - Efecto neto en el Flujo de Caja <u><u>-</u></u> -->	2	EFEECTO CONTABLE - Otras Cuentas por Cobrar - BANCOS - TOTAL <u><u>-</u></u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS DEBE
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables - ANALISIS Provisión Registrada en el Gasto - <i>Baja de cuentas por cobrar con provisión(DATO)</i> - <u><u>-</u></u>	3	EFEECTO CONTABLE <i>Cuenta de Resultados</i> - BANCOS Provisión Cuentas Incobrables

			TOTAL	<u>-</u>
	<i>En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables,</i>			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
4	Variación en la cuenta de Inventarios?	4	EFFECTO CONTABLE	
	Costo de Ventas del Estado de Resultados			
	Menos depreciación en el costo		Cuenta de Resultados Inventarios	-
	Variación en inventarios			
	Saldo al Inicio del Periodo		Inventarios	-
	Saldo al Final del Periodo		Proveedores por Pagar	
	Variación en Proveedores			
	Saldo al Inicio del Periodo		Proveedores por Pagar	-
	Saldo al Final del Periodo			-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	-->	BANCOS	-
			TOTAL	-

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE

6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	-	
	Compras de activos en el año 2013(*)	-	-
	Por venta de Activos (*)	-	-
		-	
	(*) Dato de la contabilidad		-
	Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diario contables debemos analizar, las compras netas, en el cado de ventas, el efecto de la utilidad o perdida en venta de activos fijos, en estos casos utilice el papel de trabajo que se adjunta		
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		
	TOTAL		-

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

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
9	Variación Intangibles Saldo al inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - Efecto neto en el Flujo de Caja - --	9	EFEECTO CONTABLE Activos Intangibles - BANCOS - TOTAL -	

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
11	Variación de activos por Impuestos diferidos 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 polémico, por cuanto las Entidades de Control, tienen una posición diferente sobre alguno temas de las NIIF. especialmente el caso de los Impuestos a recuperar en los Próximos años.			-

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

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
14	Variación en las otras cuentas por pagar? -	14	EFEECTO CONTABLE	
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados 510,00	
	Gastos de Venta 510,00		Gastos Acumulados x Pagar	
	Gastos de Administración -		Gastos Acumulados x Pagar -	
	510,00		BANCOS (Efecto de Proveedores) -	
	Saldo al Inicio del Periodo -			
	Saldo al Final del Periodo -		Bancos 15% Trabajadores *	
	Efecto neto en el Flujo de Caja 510,00 -->	-->	Bancos 24% Impuesto Renta *	
			TOTAL 510,00	
			* Corresponde al ejercicio 2016, pagado en abril del 2017.	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
14.1	Variación en contrato de arrenda. Financiero -	14.1	EFEECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo -			
	Saldo al Final del Periodo -		Obligaciones Bancarias -	

	<i>Efecto neto en el Flujo de Caja</i>	<u>-</u>		BANCOS	-
				TOTAL	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
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	<u>-</u>		TOTAL	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	-	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	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
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	<u>-</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
17	Anticipo de Clientes	-	17	EFFECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			

	Saldo al Final del Periodo	-				Anticipo de Clientes	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		-	-->	-->	BANCOS	-
						TOTAL	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
18	Provisiones por Beneficios a Empleados	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		Provisiones por Beneficios a Empleados	-
			Bancos	
	En el caso de haber pagos en el año		TOTAL	-
	Provisión registrada en el gasto			
	Pago de un Trabajador, renuncia			
	En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las variaciones en las provisiones por Beneficios a Empleados(Jubilación Patronal y Desahucio),especialmente cuando se ha pagado por la salida de empleados o funcionarios de la empresa			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
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		TOTAL	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
20	Pasivo Diferido	20	EFFECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo		Pasivo Diferido	-
	Saldo al Final del Periodo		Bancos	-
	Neto			

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
22	Capital Suscrito o Asignado	22	EFEECTO CONTABLE	
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones	(510,00)
	Saldo al Inicio del Periodo		Capital Suscrito	-
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL	<u>(510,00)</u>
	No hay efecto en el Flujo de Caja	-->		
	<i>En este caso se produce movimiento contable cuando se transfiere de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones a la cuenta de Capital Pagado</i>			

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
-------------	----------------	-------------	----------------	-------------

24	Reserva Legal - Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - No hay efecto en el Flujo de Caja - En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE Ganancias acumuladas Reserva Legal --> TOTAL
----	---	----	--

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
26	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo - Saldo al inicio del periodo - Saldo al final del Periodo -	26	EFFECTO CONTABLE	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
27	Ganancias acumuladas - Ganancia acumulada Año Anterior - Ganancia del año anterior	27	EFFECTO CONTABLE	-

--

--

--

--

HABER
-
40,00
40,00
-
-
80,00

HABER
-
-
-
-

HABER
-
-

—

—
—
—
—

—

HABER

HABER

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
510,00
-
-
510,00

<i>HABER</i>
-

-
-
-
-

HABER
-
-
-
-
-

HABER
-
-
-
-
-

HABER
-
-
-
-
-

HABER

Transferencia a Reserva Facultativa	-	Ganancia acumuladas	-
Transferencia a Reserva Legal	-		
No hay efecto en el Flujo de Caja	-	BANCOS	-
		TOTAL	-
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.			
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
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ 510,00	28	EFEECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo -		Perdidas acumuladas	
	Saldo al Final del Periodo -		Utilidad del Ejercicio	
	-		TOTAL	98,56

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
29	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF -	29	EFEECTO CONTABLE	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
30	Reserva de capital -	30	EFEECTO CONTABLE	

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
------	---------	------	---------	------