

"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	<p>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</p> <p>Ventas totales en el Estado de Resultados</p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p>Por Cobrar al inicio del periodo -</p> <p>Por Cobrar al Final del periodo -</p> <p>Efectivo recibido de los clientes: -----></p>	1	<p>EFECTO CONTABLE</p> <p>Cuentas por Cobrar</p> <p>Cuenta de Resultados</p> <p>Cuentas por Cobrar -</p> <p>BANCOS</p> <p>TOTAL</p>

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

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

TOTAL

-

En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables,

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
5	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y ANALISIS -	5	EFECTO 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?	-		6	EFECTO CONTABLE	
	Compras de activos en el año 2013(*)	-	-		Bancos (Venta del Activo)	-
	Por venta de Activos (*)	-	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)	-
		-	-		Depreciación Acumulada (nota7)	-
	(*) Dato de la contabilidad		-		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 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				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	EFECTO 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	EFECTO 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
9	Variación Intangibles	9	EFECTO CONTABLE	
	Saldo al inicio del Periodo			
	Saldo al Final del Periodo		Activos Intangibles	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		BANCOS	-
			TOTAL	-

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

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
12	Variación en activos financieros no corrientes -	12	EFECTO 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
13	Variación en las Obligaciones Bancarias? -	13	EFECTO 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
14	Variación en las otras cuentas por pagar? -	14	EFECTO CONTABLE	
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	
	Gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar	
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar	-
	Saldo al Inicio del Periodo -		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-
	Saldo al Final del Periodo -		Bancos 15% Trabajadores *	
	Efecto neto en el Flujo de Caja -->	-->	Bancos 24% Impuesto Renta *	
			TOTAL	-

* Corresponde al ejercicio 2016, pagado en abril del 2017.

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

Efecto neto en el Flujo de Caja

-

BANCOS

-

TOTAL

-

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		TOTAL	-

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	..>	BANCOS	-
			TOTAL	-

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	-->	TOTAL	-

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	EFEECTO 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	-
	En el caso de haber pagos en el año		Bancos	
	Provisión registrada en el gasto		TOTAL	-
	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 Deshucio),especialmente cuando se ha pagado por la salida de empleados o funcionarios de la empresa			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
19	Otras Provisiones	19	EFEECTO 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	EFEECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo		Pasivo Diferido	-
	Saldo al Final del Periodo		Bancos	-
	Neto			

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

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
22	Capital Suscrito o Asignado de Capital Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja	Aumento	EFECTO CONTABLE Aportes futuras capitalizaciones Capital Suscrito	-
			TOTAL	-
	<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 Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo No hay efecto en el Flujo de Caja	-	EFECTO CONTABLE Aportes Para Futuras Capitalizaciones BANCOS	-
			TOTAL	-
	<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	-		24	EFECTO CONTABLE	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Ganancias acumuladas	-
	Saldo al Final del Periodo	-			Reserva Legal	
	No hay efecto en el Flujo de Caja		-	-->		
			-		TOTAL	-
	En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

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

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

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

HABER

-
-
-

HABER

-
-
-

HABER

-
-

-

HABER

-

-

-

-

-

-

HABER

-

-

HABER

PAPEL DE TRABAJO <i>Venta o Baja de Activos Fijos</i>			
VENTA ACTIVO FIJO	UTILIDAD	PERDIDA	TOTAL

COSTO			-
DEP.ACUMUL			-
VALOR LIBROS	-	-	-
PRECIO VENTA			-
UTILIDAD(PERDIDA)	-	-	-

Registro Contable

DIARIO UTILIDAD			DIARIO -PERDIDA			RESUMEN	
Cuenta	Debe	Haber	Cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber
BANCOS	-		BANCOS	-		-	
COSTO ACTIVO DEP.ACUM		-	COSTO ACTIVO		-		-
UTILD(PERD).VENTA ACTIVO	-		DEP.ACUM	-		-	
		-	PERD,VENTA ACT	-		-	
TOTALES	-	-		-	-	-	-

HABER
-
-

HABER
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

|

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-

-

-

HABER

-

-

-

HABER

-

-

-

HABER

-

-

-

HABER

Transferencia a Reserva Facultativa -
 Transferencia a Reserva Legal - _____
 No hay efecto en el Flujo de Caja - _____

Ganancia acumuladas -
 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 Nota 25

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - _____ _____	28	EFECTO CONTABLE Pérdidas acumuladas Utilidad del Ejercicio TOTAL	_____ _____

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

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

Datos del Estado de Resultados

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