

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

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? Ventas totales en el Estado de Resultados 16.072,63 Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo - Por Cobrar al final del periodo - Efectivo recibido de los clientes: <u>16.072,63</u> ---->	1	EFECTO CONTABLE Cuentas por Cobrar 16.072,63 - Cuenta de Resultados 16.072,63 Cuentas por Cobrar - 16.072,63 BANCOS 16.072,63 - - TOTAL <u>32.145,26</u> <u>32.145,26</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? - Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 849,57 Por Cobrar al final del periodo 849,57 Efecto neto en el Flujo de Caja <u>-</u> -->	2	EFECTO CONTABLE Otras Cuentas por Cobrar - - BANCOS - - TOTAL <u>-</u> <u>-</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	(-)Depreciación acumulada 660,18	9	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación 660,18		Cuenta de Resultados	660,18	
	Venta de activo (DATO CONTABLE) -		Depreciación Acumulada		660,18
	NETO VARIACION 660,18		TOTAL	660,18	660,18
	La baja de la depreciación acumulado se registra en el Diario Anterior				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Obligaciones Acumuladas empleados y otras cuentas por pagar -	19	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	8.204,29	
	Gasto de Administración y Ventas 8.204,29		Gastos Acumulados x Pagar		8.204,29
	Menos Provisiones-No es efectivo(PT) -		Gastos Acumulados x Pagar	8.204,29	
	Variación en Pasivos Acumulados 8.204,29		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	8.204,29
	Saldo al Inicio del Periodo -		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo -		Bancos 22% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja 8.204,29 -->	-->	TOTAL	16.408,58	16.408,58
			* Corresponde al ejercicio 2017, pagado en abril del 2018		

FINANCIAMIENTO-PASIVOS LARGO PLAZO

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes	(7.000,00)	20	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	11.500,00		Cuentas y Documentos por Pagar No Corrie	7.000,00	-
	Saldo al Final del Periodo	4.500,00		BANCOS	-	7.000,00
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u><u>(7.000,00)</u></u>		TOTAL	<u><u>(7.000,00)</u></u>	<u><u>7.000,00</u></u>

FINANCIAMIENTO - CUENTAS PATRIMONIALES

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Capital Suscrito o asignado	-	0	EFEECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital			Aportes futuras capitalizaciones	-	
	Saldo al Inicio del Periodo	500,00		Capital Suscrito		-
	Saldo al Final del Periodo	500,00		TOTAL	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja	<u><u>- --></u></u>	-->			

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Aportes para Futuras Capitalizaciones	-	0	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	188,03		Aportes para Futuras Capitalizaciones		-
	Saldo al Final del Periodo	188,03		Bancos	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja	<u><u>- --></u></u>	-->	TOTAL	-	-
	En este ejemplo, la aplicación contable se refleja en el diario anterior					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal	-	24	EFEECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	20,89		Utilidades acumuladas	-	
	Saldo al Final del Periodo	20,89		Reserva Legal		-
	No hay efecto en el Flujo de Caja	<u><u>-</u></u>	-->	TOTAL	-	-