

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

PASO No 3 "DEMOSTRACIÓN CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO"

En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el período de cada cuenta, tomamos las variaciones del paso 2 CAMBIOS

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuenta se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?	2	EFFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar				
	Por Cobrar al inicio del periodo				
	Por Cobrar al final del periodo				
	Efecto neto en el Flujo de Caja				
			Otras Cuentas por Cobrar		299,13
			BANCOS	299,13	
			TOTAL	299,13	299,13

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	6	EFFECTO CONTABLE		
	Compra de activos en el año 2013(*)		Bancos (Venta del Activo)		
	Por venta de Activos (*)		Activos Fijos costo (Venta Activo)		
			Depreciación Acumulada (nota 7)		
			Pérdida en venta de activos		
			Utilidad en venta de Activos		
			Activos Fijos Costo (Adquisición)	1.200,00	
			Bancos (Compra de Activos)		1.200,00
			Reserva Técnica (Adquisición de NIF)		
			Punto Diferido		
			Superávit por Revaluación		
			TOTAL	1.200,00	1.200,00

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada?	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación		Cuenta de Resultados	31,00	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)		Depreciación Acumulada		31,00
	NETO VARIACION		TOTAL	31,00	31,00

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	75,57	
	Saldo al final del periodo		BANCOS		75,57
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	75,57	75,57

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis		Cuentas de Resultados	21.474,80	
	Gastos de Venta		Gastos Acumulados a Pagar		21.474,80
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados a Pagar	21.238,36	
			BANCOS (Efecto de Proveedores)		21.238,36
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *		
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuestos Santa *		
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	42.713,24	42.713,24

* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012

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		25.568,10
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	25.568,10	
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	25.568,10	25.568,10

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (41.731,19)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior (27.393,71)				
	Ganancia del año anterior (244,46)				
	Ganancia Acumulada este año 2.171,68		Ganancia acumuladas	25.530,68	
	Transferecia a Reserva Legal 16,21		BANCOS		25.530,68
	No hay efecto en el Flujo de Caja (25.636,48)		TOTAL	25.530,68	25.530,68

Detalle del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Otros Ingresos 22.740,93	81	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°4)		
	Otros Ingresos 22.740,93		Cuenta de Resultados		22.740,93
	Nota Afectado al Flujo de Caja 22.740,93	→	BANCOS	22.740,93	
	En la cuenta otros ingresos debemos analizar el involucro, registres contables que se afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.		TOTAL	22.740,93	22.740,93
	Los US\$ 800,00 se contabilizan en el diario N°5				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Gastos Financieros 67,23	81	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados -		Cuenta de Resultados	67,23	
	Nota Afectado al Flujo de Caja 67,23		BANCOS		67,23
			TOTAL	67,23	67,23

1

20