

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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: 7.230,30 Por Cobrar al Final del periodo: 7.664,04 Efecto neto en el Flujo de Caja: (433,74) →	2	EFFECTO CONTABLE Otras Cuentas por Cobrar: 433,74 BANCOS: 433,74 TOTAL: 433,74		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables: 1.098,87 ANÁLISIS: Provisión Registrada en el Gasto: 1.098,87 Nota de cuentas por cobrar con provisión (DATU): 1.098,87 En este ejemplo los US\$5.000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables.	3	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados: 1.098,87 BANCOS: 1.098,87 Provisión Cuentas Incobrables: 1.098,87 TOTAL: 1.098,87		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipos? (807,20) Compras de activos en el año 2015 (*): 807,20 Por venta de Activos (*): (*) Dato de la contabilidad: 807,20	6	EFFECTO CONTABLE Bancos (Venta del Activo): 807,20 Activos Fijos costo (Venta Activo): 807,20 Depreciación Acumulada (nota 7): 807,20 Perdida en venta de activo: 807,20 Utilidad en venta de Activos: 807,20 Activos Fijos Costo (Adquisición): 807,20 Bancos (Compra de Activos): 807,20 Reserva Terreno (Adquisición de NID): 807,20 Pasivos diferido: 807,20 Superávit por Revaluación: 807,20 TOTAL: 807,20		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar? 557,67 Análisis: Gastos de Venta: 21.790,63 Gastos de Administración: 21.790,63 Variación en Pasivos Acumulados: Saldo al Inicio del Periodo: 423,84 Saldo al Final del Periodo: 981,51 Efecto neto en el Flujo de Caja: 21.232,96 →	14	EFFECTO CONTABLE Cuentas de Resultados: 21.790,63 Gastos Acumulados a Pagar: 21.790,63 Gastos Acumulados a Pagar: 21.232,96 BANCOS (Efecto de Proveedores): 21.232,96 Bancos 15% Trabajadores *: 43.023,59 Bancos 24% Impuesto Renta *: 43.023,59 TOTAL: 43.023,59		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en otras cuentas por pagar: Saldo al Inicio del Periodo: 25.568,10 Saldo al Final del Periodo: 25.568,10 Efecto neto en el Flujo de Caja:	14.2	EFFECTO CONTABLE Obligaciones Bancarias: 25.568,10 BANCOS: 25.568,10 TOTAL: 25.568,10		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado Aumento de Capital Saldo al Inicio del Periodo 1.181,00 Saldo al Final del Periodo 1.181,00 No hay efecto en el Flujo de Caja <i>En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado</i>	22	EFFECTO CONTABLE Aportes futuras capitalizaciones Capital Suscrito TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones 53,56 Saldo al Inicio del Periodo 18.235,98 Saldo al Final del Periodo 18.289,54 No hay efecto en el Flujo de Caja <i>En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado</i>	23	EFFECTO CONTABLE Ver Nota 22 TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal 76,10 Saldo al Inicio del Periodo 3.066,75 Saldo al Final del Periodo 3.142,85 No hay efecto en el Flujo de Caja <i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal</i>	24	EFFECTO CONTABLE Ganancias acumuladas 76,10 Reserva Legal 76,10 TOTAL 76,10 76,10		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (1.147,82) Ganancia acumulada Año Anterior 16.064,50 Ganancia del año anterior (1.147,82) Ganancia Acumulada este año Transferencia a Reserva Legal 76,10 No hay efecto en el Flujo de Caja 14.992,78	27	EFFECTO CONTABLE Ganancia acumuladas BANCOS 14.992,78 TOTAL 14.992,78		

Transferencia de Ganancias

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos 22.278,75 Utilidad en venta activos Otros Ingresos 22.278,75 Neto Afectado al Flujo de Caja <i>En la cuenta otros ingreso debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.</i> <i>Los US\$ 800,00 se contabilizan en el diario N°6</i>	RI	EFFECTO CONTABLE Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6) Cuenta de Resultados 22.278,75 BANCOS 22.278,75 TOTAL 22.278,75 22.278,75		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros 72,25 Gastos de intereses en el Estudio Resultados Neto Afectado al Flujo de Caja 72,25	RI	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados 72,25 BANCOS 72,25 TOTAL 72,25 72,25		