

COMPANÍA DE TRANSPORTE URBANO TRANSGUACAMAYO S.A.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el período de cada cuenta, tomando 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? (5.753,99)	2	EFFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar				
	Por Cobrar al inicio del período				
	Por Cobrar al Final del período				
	Efecto neto en el Flujo de Caja				
			Otras Cuentas por Cobrar	5.753,99	
			BANCOS		5.753,99
			TOTAL	5.753,99	5.753,99

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incoobrables	3	EFFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS				
	Provisión Registrada en el Gasto		Cuenta de Resultados		
	Baja de cuentas por cobrar con provisiones(DATO)		BANCOS		
			Provisión Cuentas Incoobrables		
			TOTAL		
	En este ejemplo los US\$1.800,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incoobrables.				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	6	EFFECTO CONTABLE		
	Compras de activos en el año 2011(*)		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)		
			Bancos (Compra de Activos)		
			Revalúo Terreno (Adquisición de HUF)		
			Pérdida diferida		
			Superávit por Revaluación		
			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS				
	Gastos de Venta		Cuentas de Resultados		
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados a Pagar		
			Gastos Acumulados a Pagar		
			BANCOS (Efecto de Proveedores)		
	Variación en Pasivos Acumulados				
	Saldo al Inicio del Período		Bancos 15% Trabajadores *		
	Saldo al Final del Período		Bancos 24% Seguro Renta *		
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL		
				25.839,78	25.839,78
				26.178,22	26.178,22
				22.018,88	22.018,88

* 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 Período		Obligaciones Financieras		
	Saldo al Final del Período		BANCOS		
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL		
				25.548,18	25.548,18
				25.548,18	25.548,18

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital suscrito o asignado	22	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes Futuros capitalizaciones	-	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Capital suscrito		-
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
	En este ejemplo, se usa transferencia de la cuenta Aportes Futuros Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para reservas capitalizaciones	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Ver Nota 22	-	-
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
	En este ejemplo, se usa transferencia de la cuenta Aportes Futuros Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Ganancias acumuladas	27,57	
	Saldo al Final del Periodo		Reserva Legal		27,57
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL	27,57	27,57
	En este ejemplo se usa transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior			-	-
	Ganancia del año anterior		Ganancias acumuladas		-
	Ganancia Acumulada este año		BANCOS	15.676,28	-
	Transferencia a Reserva Legal		TOTAL	15.676,28	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja				

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Otros ingresos	8	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		-
	Otros ingresos		Cuenta de Resultados		26.948,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja		BANCOS	26.948,00	-
	En la cuenta otros ingresos debemos analizar el involucro, registros contables que no afectan el efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.		TOTAL	26.948,00	26.948,00
	Los US\$ 800,00 se contabilizan en el diario N°6				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Gastos Financieros	8	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	148,76	
	Neto Afectado al Flujo de Caja		BANCOS		148,76
			TOTAL	148,76	148,76