

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, tomando las variaciones del paso 2 CAMBIOS

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	¿Cuánto se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados	539,90		Cuentas por Cobrar	539,90	-
	Variación en Cuentas por Cobrar			Cuenta de Resultados		539,90
	Por Cobrar al inicio del periodo	-		Cuentas por Cobrar	-	539,90
	Por Cobrar al final del periodo	-		BANCO	539,90	-
	Efectivo recibido de los clientes	<u>539,90</u>	→	TOTAL	<u>1.079,80</u>	<u>1.079,80</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?	447,61	2	EFFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar					
	Por Cobrar al inicio del periodo	13.418,82		Otras Cuentas por Cobrar	-	447,61
	Por Cobrar al final del periodo	12.970,42		BANCOS	447,61	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	447,61		TOTAL	447,61	447,61

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables	(1.775,77)	3	EFFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS			Cuenta de Resultados	-	
	Provisión Registrada en el Gasto	-		BANCOS		1.775,77
	Baja de cuentas por cobrar con provisiones(DATO)	(1.775,77)		Provisión Cuentas Incobrables		(1.775,77)
		(1.775,77)		TOTAL	-	-
En este ejemplo los 1055.000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables.						

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada?	706,47	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Cuento de la Depreciación	706,47		Cuenta de Resultados	706,47	
	Valor de activo(DATO CONTABLE)	-		Depreciación Acumulada		706,47
	NETO VARIACION	706,47		TOTAL	706,47	706,47
La depreciación de 529.500,00 contabilizada en el diario 6						

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	638,72	14	EFFECTO CONTABLE		
	ANÁLISIS			Cuentas de Resultados	25.353,75	
	Gastos de Venta	706,47		Gastos Acumulados a Pagar		25.353,75
	Gastos de Administración	26.142,72		Gastos Acumulados a Pagar	24.715,83	
		25.353,75		BANCOS (Efecto de Provisión)	-	24.715,83
	Saldo al inicio del Periodo	651,87		Retorno 15% Trabajadores *		-
	Saldo al final del Periodo	1.289,79		Retorno 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	638,72		TOTAL	20.068,78	20.068,78
			* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 21.685,40		Aportes para futuras capitalizaciones		
	Saldo al Final del Periodo 21.685,40		Resumen		
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL		
En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuros Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal 28,28	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 3.176,42		Ganancias acumuladas	28,28	
	Saldo al Final del Periodo 3.194,70		Reserva Legal		28,28
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL	28,28	28,28
En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (385,91)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior		Ganancias acumuladas	385,91	
	Ganancia del año anterior (385,91)		BANCOS		385,91
	Ganancia Acumulada este año		TOTAL	385,91	385,91
	Transferencia a Reserva Legal 28,28				
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los libros de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.					
Los Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24					

Detalle del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Otros Ingresos 24.096,13	81	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos		Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°4)		
	Otros Ingresos 24.096,13		Cuenta de Resultado		24.096,13
	Nota Afectado al Flujo de Caja		BANCOS	24.096,13	
			TOTAL	24.096,13	24.096,13
En la cuenta otros ingresos 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 expertos de contabilidad.					
Los US\$ 806,00 se contabilizan en el diario N°5					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Gastos Financieros 51,21	81	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultado		Cuenta de Resultado		51,21
	Nota Afectado al Flujo de Caja		BANCOS		51,21
			TOTAL	51,21	51,21

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 21.685,48		Aportes para futuras capitalizaciones		
	Saldo al Final del Periodo 21.685,48		BANCOS		
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL		
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 28,28	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 3.170,42		Ganancias acumuladas	28,28	
	Saldo al Final del Periodo 3.198,70		Reserva Legal		28,28
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL	28,28	28,28
En este ejemplo se usa transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (285,91)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior				
	Ganancia del año anterior (285,91)		Ganancias acumuladas	285,91	
	Ganancia Acumulada este año		BANCOS		285,91
	Transferencia a Reserva Legal 28,28		TOTAL	285,91	285,91
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los informes de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos asumido que se declara un Dividendo a favor de los socios.					
Los Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24					

Detalle del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Otros Ingresos 24.096,13	31	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos		UTILIDAD en Venta de Activos (Ver Diario N°4)		
	Otros Ingresos 24.096,13		Cuenta de Resultados		24.096,13
	Nota Afectado al Flujo de Caja		BANCOS	24.096,13	
			TOTAL	24.096,13	24.096,13
En la cuenta otros ingresos debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al activo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los expertos de contabilidad.					
Los US\$ 806,00 se contabilizan en el diario N°5					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
31	Gastos Financieros 51,21	31	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	51,21	
	Nota Afectado al Flujo de Caja		BANCOS		51,21
			TOTAL	51,21	51,21