

PASO No 3 DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO

En esta hoja de trabajo, interpretemos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomando las variaciones del paso 2 CAMBIOS

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuenta se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados	238,00		Cuentas por Cobrar	238,00	-
	Variación en Cuentas por Cobrar			Cuenta de Resultados	-	238,00
	Por Cobrar al inicio del periodo	-		Cuentas por Cobrar	-	238,00
	Por Cobrar al Final del periodo	-		BANCOS	238,00	-
	Efectivo recibido de los clientes	238,00		TOTAL	238,00	238,00

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuenta se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?		2	EFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar			Otras Cuentas por Cobrar	-	3.856,79
	Por Cobrar al inicio del periodo	12.379,42		BANCOS	3.856,79	-
	Por Cobrar al Final del periodo	9.119,72		TOTAL	3.856,79	3.856,79
	Efecto neto en el Flujo de Caja	3.856,79				

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables		3	EFECTO CONTABLE		
		(1.297,41)		Cuenta de Resultados	-	1.297,41
	ANALISIS			BANCOS	-	1.297,41
	Provisión Registrada en el Gasto	-		Provisión Cuentas Incobrables	-	(1.297,41)
	Baja de cuentas por cobrar con provisión(NETO)	(1.297,41)		TOTAL	-	-
		(1.297,41)				

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de inventarios?		4	EFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	-		Cuenta de Resultados	-	-
	Menos depreciación en el costo	-		Inventarios	-	-
	Variación en Inventarios			Inventarios	-	-
	Saldo al inicio del Periodo	-		Proveedores por Pagar	-	-
	Saldo al Final del Periodo	-		Proveedores por Pagar	-	85,44
	Variación en Proveedores			BANCOS	85,44	-
	Saldo al inicio del Periodo	95,29		TOTAL	85,44	85,44
	Saldo al Final del Periodo	134,64				
	Efecto neto en el Flujo de Caja	85,44				

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?		14	EFECTO CONTABLE		
		(1.892,18)		Cuentas de Resultados	27.183,79	-
	Análisis	188		Gastos Acumulados a Pagar	-	27.183,79
	Gastos de Venta	-		Gastos Acumulados a Pagar	28.215,80	-
	Gastos de Administración	27.183,79		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	28.215,80
	Saldo al inicio del Periodo	1.280,31		Reserva 15% Trabajadores *	-	-
	Saldo al Final del Periodo	288,49		Reserva 24% Impuesto Renta *	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	28.215,80		TOTAL	54.299,59	54.299,59

* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.

* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones (33,54)	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 33.605,40		Aportes para futuras capitalizaciones	33,54	
	Saldo al Final del Periodo 33.551,92		Bancos		33,54
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>(33,54)</u> →	→	TOTAL	<u>33,54</u>	<u>33,54</u>
En este ejemplo, se hace transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal 27,83	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 3.190,70		Ganancias acumuladas	27,83	
	Saldo al Final del Periodo 3.218,53		Reserva Legal		27,83
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>27,83</u> →	→	TOTAL	<u>27,83</u>	<u>27,83</u>
En este ejemplo se hace transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas (436,69)	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior -		Ganancias acumuladas	408,77	
	Ganancia del año anterior (436,69)		BANCOS		408,77
	Ganancia Acumulada este año -		TOTAL	<u>408,77</u>	<u>408,77</u>
	Transferencia a Reserva Legal 27,83				
	No hay efecto en el Flujo de Caja <u>(408,77)</u>				
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara en Dividendos a favor de los socios.					
Las Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24					

Detalle del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Otros Ingresos 27.828,58	81	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Utilidad en Venta de Activos (Ver Estado N°6)		
	Otros Ingresos 27.828,58		Cuenta de Resultados		27.828,58
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>27.828,58</u> →	→	BANCOS	27.828,58	
			TOTAL	<u>27.828,58</u>	<u>27.828,58</u>
En la cuenta otros ingresos debemos analizar el traslado, registres contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.					
Los US\$ 808,00 se contabilizan en el Estado N°6					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
81	Gastos Financieros 48,93	81	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados		Cuenta de Resultados	48,93	
	Neto Afectado al Flujo de Caja <u>48,93</u>		BANCOS		48,93
			TOTAL	<u>48,93</u>	<u>48,93</u>

(S)