

MINDALAE TOURS CIA. LTDA.

DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO											
NOTAS DE BALANCE											
NOTA		ANALISIS DE LAS VARIACIONES				NOTA		DEMOSTRACION CONTABLE			
1		1 Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?		Ventas totales en el Estado de Resultados		1		EFFECTO CONTABLE		Cuentas por Cobrar	
		Variación en Cuentas por Cobrar		Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		Cuentas por Cobrar	
		Por Cobrar al inicio del periodo		Por Cobrar al Final del periodo				BANCOS		Cuentas por Cobrar	
		Efectivo recibido de los clientes:		- - - - -				-->		TOTAL	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	
				- - - - -						-	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo	10 EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados Amortización Acumulada TOTAL			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por impuestos diferidos Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo No hay efecto en el Flujo de Caja Comentario El tema de los Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos, es un tema polémico, por cuanto las Entidades de Control, tienen una posición diferente sobre alguno temas de las NIIF, especialmente el caso de los impuestos a recuperar en los próximos años.	11 EFFECTO CONTABLE BANCOS TOTAL			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
12	Variación en activos financieros no corrientes Saldo al inicio del periodo Saldo al final del periodo Efecto neto en el Flujo de Caja	12 EFFECTO CONTABLE Activos financieros no corrientes BANCOS TOTAL			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias? Saldo al inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Efecto neto en el Flujo de Caja	13 EFFECTO CONTABLE Obligaciones Bancarias BANCOS TOTAL			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	14	EFFECTO CONTABLE	DEBE	HABER
Analistas	Gastos de Venta	US\$	Cuentas de Resultados	510,56	
Gastos de Administración	500,56	10,00	Gastos Acumulados x Pagar	510,56	
Variación en Pasivos Acumulados	510,56	510,56	BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	510,56
Saldo al Inicio del Periodo	-	-	Bancos 1,5% Trabajadores *	-	
Saldo al Final del Periodo	-	-	Bancos 2+4% Impuesto Renta *	-	
Efecto neto en el Flujo de Caja	510,56	-->	TOTAL	1.021,12	1.021,12
					0
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.1	Variación en contrato de arrenda. Financiero	14.1	EFFECTO CONTABLE	DEBE	HABER
Saldo al Inicio del Periodo	-	Obligaciones Bancarias	BANCOS	-	
Saldo al Final del Periodo	-	Obligaciones Bancarias	BANCOS	-	
Efecto neto en el Flujo de Caja	-	TOTAL	TOTAL	-	
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en otras cuentas por pagar	14.2	EFFECTO CONTABLE	DEBE	HABER
Saldo al Inicio del Periodo	-	Obligaciones Bancarias	BANCOS	-	
Saldo al Final del Periodo	-	Obligaciones Bancarias	BANCOS	-	
Efecto neto en el Flujo de Caja	-	TOTAL	TOTAL	-	
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	15	EFFECTO CONTABLE	DEBE	HABER
Saldo al Inicio del Periodo	-	Bancos	Obligaciones Bancarias	-	
Saldo al Final del Periodo	-	Obligaciones Bancarias	BANCOS	-	
Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	TOTAL	TOTAL	-	
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Cuentas por pagar diversas relacionadas	16	EFFECTO CONTABLE	DEBE	HABER
Saldo al Inicio del Periodo	-	Cuentas por pagar diversas relacionadas	BANCOS	-	
Saldo al Final del Periodo	-	Cuentas por pagar diversas relacionadas	BANCOS	-	
Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	TOTAL	TOTAL	-	

[illegible]

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado	22	EFFECTO CONTABLE	400,00	
	Aumento de Capital				
	Saldo al Inicio del Periodo			400,00	
	Saldo al Final del Periodo			400,00	
	No hay efecto en el Flujo de Caja			400,00	400,00
	En este caso se produce movimiento contable cuando se transfiere de la cuenta Aportes Futuros Capitalizaciones a la cuenta de Capital Pagado			800,00	400,00
			TOTAL	800,00	400,00
			BANCOS		
			Aportes Para Futuras Capitalizaciones		
			TOTAL		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
23	Aportes para futuras capitalizaciones	23	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
	En este ejemplo, son aportaciones de los Socios en Numerario para futuros aumentos de Capital				
24	Reserva Legal	24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
	En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal				
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Reservas Facultativa y Estatutaria	25	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo				
	No hay efecto en el Flujo de Caja				
	En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reservas Facultativas				
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos	RI	EFFECTO CONTABLE	Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)	-
	Utilidad en venta activos		BANCOS	-	-
	Otros Ingresos		Cuenta de Resultados	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		TOTAL	-	-
	En el caso de Venta de Activos Fijos, debemos analizar la Utilidad o Perdida en venta de activos, en este ejemplo no se incluye estos efectos				
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados		BANCOS	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		Cuenta de Resultados	-	-
			TOTAL	-	-
RI		RI			