

MARTOURGAL CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

MARTOURGAL CIA. LTDA. (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según resolución 1193 de la Superintendencia de Compañías emitida el 25 de Marzo de 2010, inscrita en el Registro Mercantil el 01 Abril 2010 con número 964.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a operaciones de turismo en la República del Ecuador, pudiéndose extenderse a todos los países del mundo, lo cual comprende la estructuración de paquetes turísticos a la selva, montañas, cascadas, valles, playas de la costa, ciudades y en general a cualquier lugar del Ecuador y del mundo.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Sexta No. 399 y Valverde Baldeon

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792244471001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- *En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

El período inició el 01 de Enero de 2013 y culminó el 31 de Diciembre de 2013.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se

adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

3.4. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.5. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.6. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2013 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

3.7. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.8. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.11. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.12. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.13. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo

tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.14. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** *actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- **Actividades de inversión:** *las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- **Actividades de financiación:** *actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*
- **Flujos de efectivo:** *entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

3.15. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Posterior al 31 de Diciembre de 2013 la Administración estima que no existen hechos ocurridos que puedan modificar ni alterar los Estados Financieros.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 18 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Un resumen de los efectivos y sus equivalentes es como sigue:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Banco Pichincha Cta. Cte.	10.565,67	24.902,93
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	10.565,67	24.902,93

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Agrupar las cuentas correspondientes a los impuestos por cobrar (crédito tributario) por diferentes conceptos, un resumen es como sigue:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.818,35	11,14
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	1.542,64	7.667,75
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	361,98	0,00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.722,97	7.678,89

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Consolida las obligaciones que la entidad mantiene a favor de terceros, un resumen es como sigue:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	72,24	23.275,55
2010302	Proveedores del Exterior	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	72,24	23.275,55

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13	
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1020102	Edificios	0,00	0,00	0,00
1020103	Construcción en Curso	0,00	0,00	0,00
1020104	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1020105	Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00
1020106	Máquinas y Equipos	0,00	12.410,70	12.410,70
1020107	Naves, Aeronaves	0,00	0,00	0,00
1020108	Equipo de Computación	1.318,43	1.083,94	2.402,37
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	0,00	0,00	0,00
1020110	Otros Propiedad y Equipo	0,00	789,57	789,57
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00	0,00	0,00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	1.318,43	14.284,21	15.602,64
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-388,18	-220,15	-608,33
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-395,53		-395,53
10201	Total Depreciación Acumulada	-783,71	-220,15	-1.003,86
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	534,72	14.064,06	14.598,78

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen es como sigue:

<i>Código</i>	<i>DETALLE</i>	<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
		<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
2010301	<i>Proveedores Locales</i>	0,00	1.041,65
2010302	<i>Proveedores del Exterior</i>	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	1.041,65

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PORCION NO CORRIENTE)

Se refiere a las cuentas por pagar a proveedores con un plazo de vencimiento mayor a 360 días, se refiere al siguiente detalle:

<i>Código</i>	<i>DETALLE</i>	<i>dic-11</i>	<i>dic-12</i>
		<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
2020201	<i>Cuentas y Documentos por pagar (locales)</i>	0,00	59.195,62
2020202	<i>Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)</i>	0,00	0,00
20202	TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR	-	59.195,62

11. CAPITAL SOCIAL

El capital de la empresa se encuentra conformado por los aportes realizados por los socios, un detalle es como sigue:

<i>Código</i>	<i>DETALLE</i>	<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
		<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
30101	<i>Capital Suscrito o asignado</i>		
3010101	<i>Capital</i>	800,00	800,00
30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	800,00

12. RESERVAS

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales.

RESERVAS FACULTATIVAS, ESTATUTARIA: Se forma en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

<i>Código</i>	<i>DETALLE</i>	<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
		<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
30401	<i>Reserva Legal</i>	1.982,57	1.062,09
30402	<i>Reserva Facultativa y Estatutaria</i>	0,00	0,00
304	TOTAL RESERVAS	1.982,57	1.062,09

13. INGRESOS

Un detalle es como se refleja a continuación:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	<i>Ventas de Bienes</i>	0,00	0,00
4102	<i>Ventas de Servicios</i>	134.968,30	371.090,90
4111	<i>Devolución en Ventas</i>	0,00	0,00
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	134.968,30	371.090,90

14. GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS

Se detalla a continuación:

Código	DETALLE	2012	2013
		VALOR US\$	VALOR US\$
520201	<i>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</i>	9.507,48	22.304,68
520202	<i>Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)</i>	470,07	5.231,56
520203	<i>Beneficios sociales e indemnizaciones</i>	745,22	3.401,11
520205	<i>Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales</i>	0,00	6.655,57
520208	<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	0,00	1.901,78
520209	<i>Arrendamiento operativo</i>	0,00	491,03
520210	<i>Comisiones</i>	0,00	372,16
520212	<i>Combustibles</i>	0,00	457,32
520215	<i>Transporte</i>	0,00	176.154,90
520221	Depreciaciones:		
52022101	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	131,84	0,00
520128	Otros gastos	314,22	134.394,46
	Subtotal Gastos de Administración	11.168,83	351.364,57
	Total Gastos de Venta y Administrativos	137.679,58	351.364,57
520402	<i>Otros Gastos</i>	0,00	34.645,09
5204	Total Otros Gastos	0,00	34.645,09
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	137.679,58	386.009,66

15. CONCILIACION TRIUTARIA

Para efectos de la declaración del Impuesto a la renta, y siguiendo los lineamientos del artículo 46 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, a continuación se detalla la conciliación tributaria realizada por el año 2013.

		2012		2013
<i>Casillero Sup.</i>	<i>Casillero SRI</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e		
		Impuesto a la Renta	-2.711,28	-14.918,76
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	0,00	0,00
	804	(-)100% Dividendos Exentos		
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas		
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	314,22	0,00
		(+) Gastos Cuentas Incobrables, que exceden el limite del 1%	0,00	0,00
		(+) Depreciación que exceden al porcentaje del SRI	0,00	0,00
		(+) Gasto Jubilación patronal empleados menos de 10 años	0,00	0,00
		(+) Gasto Valor neto de realización inventarios	0,00	0,00
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ngresos exentos		
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0,00	0,00
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales		
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	0,00	0,00
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	0,00	0,00
	816	(-) Deducción por Discapacitados	0,00	0,00
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	-2.397,06	-14.918,76
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	575,29	0,00
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto	0,00	0,00
64		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	-2.135,99	-14.918,76
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado	-575,29	0,00
		(Menos:)		
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta (Nota N° 11)	361,98	0,00
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	1.542,64	7.667,75
	859	NETO IMPUESTO A PAGAR	0,00	0,00