



# **ESTADOS FINANCIEROS**

**De acuerdo con NIIF  
Correspondientes al periodo terminado  
Al 31 de Diciembre del 2012**



**COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.**  
En dólares Americanos

***COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.***

***POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

***(En dólares Americanos)***



**COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INDICE**

- 1. Información General.**
- 2. Base de Presentación de las Cuentas Anuales.**
  - 2.1. Bases de Presentación
  - 2.2. Adopción de las Normas "NIIF" Pronunciamientos Contables y regulatorios en Ecuador
  - 2.3. Moneda
  - 2.4. Responsabilidad de la información  
Información referida al ejercicio
  - 2.5. 2011
  - 2.6. Período Contable.
  - 2.7. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
- 3. Conciliación de los Saldos al inicio y cierre del ejercicio del 2011.**
- 4. Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración.**
  - 4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo
  - 4.2 Activos Financieros
  - 4.3 Inventarios
  - 4.4 Propiedad Planta y Equipo
  - 4.5 Activos Intangibles
  - 4.6 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros
  - 4.7 Cuentas Comerciales a pagar
  - 4.8 Obligaciones con Instituciones Financieras  
Impuesto a las
  - 4.9 Ganancias
  - 4.10 Beneficios a Empleados
  - 4.11 Provisiones
  - 4.12 Reconocimiento de Ingresos
  - 4.13 Reconocimiento de Costos y Gastos
  - 4.14 Arrendamientos
  - 4.15 Participación a Trabajadores
  - 4.16 Principio de negocio en marcha
  - 4.17 Estado de Flujo de Efectivo
  - 4.18 Situación Fiscal
- 5. Gestión de Riesgo Financiero.**
- 6. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.**
- 7. Notas Estado de situación Financiera y Estado de Resultados**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**COLUMBUS TRAVEL CIA LTDA.: (En adelante “La empresa”)** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 14 de Abril de 1997, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría cuadragésima del cantón Quito con fecha 7 de Mayo de 1997.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa entre sus actividades principales se dedicará a la comercialización de servicios promoviendo el turismo receptivo como remisivo, tanto interno como externo especialmente dedicado a la actividad ecológica.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 7 de Mayo de 1997.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Leonidas Plaza 2473 y Mariscal Foch Edificio Sonelsa 6to piso.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 17911350022001.

### **AUMENTO DE CAPITAL:**

Con escritura del 13 de marzo del 2001 de la Notaría Trigésima Tercera, e inscrita en el Registro Mercantil, el 27 de agosto del 2001, bajo el No. 3461, tomo 132, según la resolución No. 01.Q.IJ 3344 de la Superintendencia de Compañías de 5 de julio de 2001, se registra la conversión del capital de sucres a dólares americanos de acuerdo a la Ley para la Transformación económica del Ecuador y el aumento de capital a través de suscripción y pago del mismo, el nuevo capital es de \$ 400,00 dividido en 10.000 participaciones de un dólar (\$0,04) cada una.

Con escritura del 6 de octubre del 2008 de la Notaría Tercera, e inscrita en el Registro Mercantil, el 29 de diciembre del 2008, bajo el No. 4791, tomo 139, según la resolución No. 08.Q.IJ.005376 de la Superintendencia de Compañías de 16 de Diciembre de 2008, se registra el aumento de capital mediante la capitalización de las utilidades del Ejercicio económico 2007, el nuevo capital es de \$ 83.031,20 dividido en 2.075.780 participaciones de un dólar (\$0,04) cada una.

## 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
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 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 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de marzo del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

## 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

**Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”:** los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la administración de la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

## 2.3. 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.

### b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otros ganancias (pérdidas) netas”.

## **2.4. Responsabilidad de la información**

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

*En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:*

- 1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 4.6).*
- 2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.*
- 3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 4.10)*

## **2.5. Información referida al ejercicio 2011**

*Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.*

## **2.6. Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.*

## **2.7. 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. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011**

*La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:*

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable*
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:*
  - La fecha de transición a esta NIIF: y*
  - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC*

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

### 3.1. Conciliación del Patrimonio

#### CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 1RO DE ENERO DEL 2011

Concepto	Nota	Total patrimonio neto
<b>Saldo inicial del periodo de transición en NEC - Al 1ro de enero del 2011</b>		<b>712.769,51</b>
<b>Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF</b>		
Provisión cuentas incobrables (Sección 11 p.21)		-10.000,00
<b>Total Patrimonio neto al 1ro de enero del 2011 con NIIF</b>		<b>702.769,51</b>

#### Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

- 1. Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo.** (Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas 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 la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Ajuste realizado en el periodo de transición, con efecto retrospectivo en el Patrimonio, por cuanto la Gerencia considera que fue un error de los años anteriores al no provisionarse la cartera vencida irrecuperable de los años 2009 y 2010, efecto de \$ 129.695,70. En periodos posteriores el ajuste por deterioro se registrará en resultados.
- 2. Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).- Planes de aportaciones definidas:** Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza contribuciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita y se limita a la aportación que haya acordado entregar al fondo.

**Planes de beneficios definidos:** la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores y tanto el riesgo actuarial como el riesgo de inversión son asumidos por la propia entidad.

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

*La provisión registrada en el periodo de transición con efecto retrospectivo, se ajusta en el Patrimonio en la cuenta "Resultados acumulados por adopción de NIIF" por \$ 31.665,00*

#### **4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han establecido los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración, los que no necesariamente forman parte de la afectación a los períodos informados, sin embargo se los establecen como parámetros establecidos para períodos futuros.*

##### **4.1. 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.*

##### **4.2. Activos Financieros**

###### **4.2.1. 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) Mantenedos 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.*

**4.2.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).**

*Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.*

*Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.*

*Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.*

**4.3. Inventarios**

*Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.*

#### **4.4. Propiedad Planta y Equipo**

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

*No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación..*

*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):*

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
<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>

*Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.*

#### **4.5. Activos Intangibles**

#### **(a) Programas informáticos**

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ *Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;*
- ✓ *La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;*
- ✓ *La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;*
- ✓ *Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;*
- ✓ *Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y*
- ✓ *El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.*

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

#### **4.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

*De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.*

*En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.*

#### **4.7. 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.*

*Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

#### **4.8. 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 diferencian 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.*

#### **4.9. 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 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.*

*En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva. En la nota 40 se detallan las diferencias temporales.*

#### **4.10. 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.*

#### **4.11. 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.*

#### **4.12. Reconocimiento de ingresos**

*Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el servicio es prestado por parte de la empresa, aunque 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.*

#### **4.13. 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.*

#### **4.14. 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.*

#### **4.15. 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.*

#### **4.16. 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.*

#### **4.17. 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.*

*El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).*

#### **4.18. 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.*

### **5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

*La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.*

*Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:*

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa establecerá una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo asegurará las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

## **6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

## **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 15 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	DETALLE	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
			2011	2012
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	7	5,835.24	1,867.37
10102	Activos Financieros	8	778,163.09	790,129.97
10103	Inventarios	9	0.00	0.00
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	10	15,590.82	297,181.53
10105	Activos por Impuestos Corrientes	11	306,302.61	310,520.85
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,105,891.76</b>	<b>1,399,699.72</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
10201	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	12	30,199.36	40,180.33
10204	Activo Intangible	13	0.00	0.00
10205	Activos por Impuestos Diferidos	14	0.00	0.00
10206	Activos Financieros no corrientes	15	0.00	0.00
10207	Otros Activos No Corrientes	16	596,249.63	14,300.00
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>626,448.99</b>	<b>54,480.33</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,732,340.75</b>	<b>1,454,180.05</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	120,820.90	25,507.64
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	12,004.19	128,407.84
20105	Provisiones	19	6,973.81	0.00
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	94,348.72	51,446.01
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	0.00	0.00
20109	Otros pasivos financieros	22	0.00	0.00
20110	Anticipo de Clientes	23	906,497.55	595,290.56
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	24	7,641.00	89,259.00
20113	Otras Pasivos Corrientes	25	0.00	0.00
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,148,286.17</b>	<b>889,911.05</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20202	Cuentas y Documentos por pagar	26	0.00	15,000.00
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	27	0.00	0.00
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	28	0.00	0.00
20207	Provisiones por Beneficios a empleados	29	0.00	31.25
20208	Otras Provisiones			0.00
20209	Pasivo Diferido	30	0.00	0.00
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	<b>15,031.25</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,148,286.17</b>	<b>904,942.30</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
30101	Capital Suscrito o Asignado	31	83,031.20	83,031.20
302	Aportes para futuras capitalizaciones	32	0.00	0.00
30401	Reserva Legal	33	13,283.58	13,283.58
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	33	3,034.80	3,034.80
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>34</b>		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>35</b>		
30601	Ganancias acumuladas		313,202.60	484,705.00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			-171,166.75
30604	Reserva de capital			
30605	Reserva por Donaciones			
30606	Reserva por Valuación			
30607	Superávit por revaluación de Inversiones			
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
30701	Ganancia neta del Período	R I	171,502.40	136,349.92
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>584,054.58</b>	<b>549,237.75</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,732,340.75</b>	<b>1,454,180.05</b>
			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADORA



COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre		%
		2011	2012	
<b>INGRESOS</b>				
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4101 Ventas de bienes	36	2,326,067.67	2,204,658.40	
4109 (-) Descuento en ventas		0.00	0.00	
4110 (-) Devolución en Ventas		0.00	0.00	
<b>41 VENTAS NETAS</b>		<b>2,326,067.67</b>	<b>2,204,658.40</b>	
51 (-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
Costo de venta y producción	37	0.00	0.00	0%
42 GANANCIA BRUTA--> Subtotal "A" (41-51)		<b>2,326,067.67</b>	<b>2,204,658.40</b>	
43 Otros Ingresos	36	0.00	0.00	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>				
5201 Gastos de ventas	38	241,479.60	1,642,315.59	10%
5202 Gastos de Administración		1,816,719.84	348,758.66	78%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<b>2,058,199.44</b>	<b>1,991,074.25</b>	
5203 GASTOS FINANCIEROS	38			
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		2,017.11	4,439.24	
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2,017.11</b>	<b>4,439.24</b>	
5204 OTROS GASTOS	38	0.00	0.00	
60 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS >"B"(A+43-52)	39	265,851.12	209,144.91	
61 15% Participación a Trabajadores		-39,877.67	-31,371.74	
62 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos-->"C"(B-61)		225,973.45	177,773.17	
63 Impuesto a la Renta		-54,471.05	-41,423.25	
64 GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS-->"D"(C-63)		<b>171,502.40</b>	<b>136,349.92</b>	7%
81 COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			-171,166.75	
8103 Ganancia por revaluación de propiedad, planta y equipo	35		0.00	
8108 Otros (cambios de políticas contables y errores)			-171,166.75	
Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)	-121,381.93			
Garantía Arriendo Local	-10,170.00			
Saldo a Favor form.	-15,590.82			
Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política	-24,024.00			
<b>TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			<b>-171,166.75</b>	
82 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO-->"E"(D+81)			<b>-34,816.83</b>	

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADORA



**COLUMBISTRAVEL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

EN CÍFRAS COMPLETAS US	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORES DE ACCIONES O ACCIONES DE CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN DE ACCIONES	RESERVAS				SUPERAVIT POR VALUACIÓN				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					RESERVA LEGAL	RESERVA FINANCIERA Y RESERVADA	RESERVA DE CAPITAL	PROPIEDADES, EQUIPO Y REPARACIONES	OTROS SUPERAVIT POR VALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS SIP	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS SIP	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	99	8,031.20	82	50	3,041	3,042	3,043	3,042	3,044	3,044	3,041	3,042	3,043	3,044	3,041	3,042	3,043	3,044	8,031.20
<b>SALDO REEVALUADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	9901	8,031.20	-	-	11,283.58	3,034.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,031.20
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	990101	8,031.20	-	-	11,283.58	3,034.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,031.20
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CORRECCIÓN DE ERRORES:</b>	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	9902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento (decremento) de capital social	990201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima por emisión prima de acciones	990203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otros cuentas patrimoniales	990205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios (detalle) (NOTA 35)	990209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

*Almendra Blundo*

CONTADOR

*Agustín...*

GERENTE GENERAL



**COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

Al 31 de Diciembre del 2012  
(Expresado en Dólares)

	2011	2012	
9501 <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	- 356,716.42	721,492.81	<b>FALSO</b>
950101 <b>Clases de Cobros por actividades de operación</b>			
95010101 Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	3,950,523.98	4,638,322.73	
95010105 Otros cobros por actividades de operación	811,640.94	401,455.50	
<b>Total Clases de Cobros por actividades de operación</b>	<b>4,762,164.92</b>	<b>5,039,778.23</b>	
950102 <b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>			
95010201 Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(4,846,606.55)	(4,107,483.99)	
95010203 Pagos a y por cuenta de empleados	(71,533.57)	(72,359.57)	
95010205 Otros pagos por actividades de operación		(10,635.65)	
950105 Intereses pagados	(28,470.99)	(31,317.20)	
950107 Impuesto a las ganancias pagado	(99,910.66)	(96,489.01)	
950108 Otras entradas (salidas) de efectivo	(72,359.57)	-	
<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(5,118,881.34)</b>	<b>(4,318,285.42)</b>	
9502 <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>			
950208 Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	8,000.00	
950209 Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(667,095.74)	(410,000.00)	
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>(667,095.74)</b>	<b>(402,000.00)</b>	
9503 <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>			
950301 Aporte en efectivo por aumentos de capital	718,300.00	50,000.00	
950304 Financiación por préstamos a largo plazo	518,000.00	140,000.00	
950305 Pago de Prestamos		-	
950306 Pagos de pasivos por arrendamiento financiero		-	
950308 Dividendos pagados		(107,329.81)	
950310 Otras entradas (salidas) de efectivo	(167,106.49)	-	
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>1,069,193.51</b>	<b>82,670.19</b>	
9505 <b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>45,381.35</b>	<b>402,163.00</b>	<b>Efecto de los Sobregiros Bancarios</b>
9506 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	91,639.67	137,021.02	5,835.24   #####
9507 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	137,021.02	539,184.02	1,867.37   #####
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
96 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	482,397.11	209,144.91	
97 <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>			
9701 Ajustes por gasto de depreciación y amortización	78,818.59	129,593.33	
9702 Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)		10,000.00	
9705 Ajustes por gastos en provisiones	5,742.45	7,134.97	
9711 Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	69,700.45	
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>84,561.04</b>	<b>216,428.75</b>	
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>566,958.15</b>	<b>425,573.66</b>	
98 <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
9801 (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(449,476.02)	(61,677.27)	
9802 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		310,905.98	
9803 (Incremento) disminución en anticipos de proveedores			
9804 (Incremento) disminución en inventarios	(211,964.06)	(228,000.00)	
9805 (Incremento) disminución en otros activos	808,227.38	-	
9806 Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	217,926.01	30,731.87	
9807 Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(399,943.97)	(159,278.94)	
9808 Incremento (disminución) en beneficios empleados			
9809 Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(888,443.91)	(10,635.65)	
9810 Incremento (disminución) en otros pasivos		67,000.00	
<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(923,674.57)</b>	<b>(50,954.01)</b>	
9820 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	- 356,716.42	374,619.65	
	<b>PRUEBA**</b>	<b>VERDADERO</b>	<b>FALSO</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros  
\*\* Para la presentación ocultar las pruebas de control.



**COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-11</i>	<i>Dec-12</i>
<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
1.1.1.01.001	Caja Chica	400.00	1,000.00
	Caja General		
	Fondo Rotativo	0.00	0.00
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>400.00</b>	<b>1,000.00</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
1.1.1.01.004	BANCO DE GUAYAQUIL CTA NA	0.00	
1.1.1.01.005	PACIFIC NATIONAL BANK	0.00	
1.1.1.01.006	BANCO DEL PACIFICO CTA-ECUADOR	0.00	
1.1.1.01.007	PRODUBANCO	32.72	641.25
1.1.1.01.008	BANCO DEL PICHINCHA	0.00	
1.1.1.01.009	BANCO DEL PICHINCHA(2)	0.00	226.12
	<b>BANCOS DEL EXTERIOR</b>		0.00
1.1.1.01.010	BANCO DEL PICHINCHA MIAMI	5,402.52	0.00
	<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>		
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>5,435.24</b>	<b>867.37</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>5,835.24</b>	<b>1,867.37</b>

**8. ACTIVOS FINANCIEROS**

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-11</i>	<i>Dec-12</i>
<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	11,333.73	0.00
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	766,829.36	790,129.97
	provisión Cuentas Incobrables		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
1010208	Otras Cuentas por Cobrar		
	Provisión Cuentas Incobrables		
<b>10102</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>778,163.09</b>	<b>790,129.97</b>

**9. INVENTARIOS**

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-11</i>	<i>Dec-12</i>
<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Seguros pagados por anticipado		
	Arriendo pagado por anticipado		
	Anticipo a Proveedores	0.00	297,181.53
	Otros anticipos entregados	15,590.82	
<b>10104</b>	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>15,590.82</b>	<b>297,181.53</b>

**11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	252,525.61	275,155.67
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	53,777.00	35,365.18
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>306,302.61</b>	<b>310,520.85</b>

**12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12	
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020105	Muebles y Enseres	12,908.56	9,864.38	22,772.94
1020106	Máquinas y Equipos	2,870.22	0.00	2,870.22
1020107	Naves, Aeronaves		0.00	
1020108	Equipo de Computación	33,993.81	-21,785.09	12,208.72
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	26,375.14	0.00	26,375.14
1020110	Otros Propiedad y Equipo		0.00	
1020111	Repuestos y Herramientas		0.00	
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>76,147.73</b>	<b>-11,920.71</b>	<b>64,227.02</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-45,948.37	21,901.68	-24,046.69
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0.00		0.00
<b>10201</b>	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-45,948.37</b>	<b>21,901.68</b>	<b>-24,046.69</b>
<b>10201</b>	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>30,199.36</b>	<b>9,980.97</b>	<b>40,180.33</b>

**12.1. ACTIVOS BIOLÓGICOS**
**13. ACTIVOS INTANGIBLES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020401	Plusvalía	0.00	0.00
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves	0.00	0.00
1020404	(-) Amortización acumulada de activo intangible	0.00	0.00
1020405	(-) Deterioro acumulado de activo intangible	0.00	0.00
1020406	Otros Activos Intangibles (Programas Informáticos)	0.00	0.00
1020406	Otros Activos Intangibles (Gastos pre operacionales netos)	0.00	0.00
<b>10204</b>	<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**14. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020501	Depreciación en exceso de propiedad, planta y equipo	-	
1020502	Jubilación Patronal empleados menos de 10 de años	-	
<b>10205</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>

Mencionar en esta nota el criterio contable aplicado que puede ser:

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

- Diferencias temporarias deducibles
- La compensación de pérdidas de años anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal
- La compensación de créditos no utilizados de años anteriores

El activo por Impuesto Diferido registrado a esta fecha es por las diferencias temporarias deducibles



**15. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Dec-11 VALOR US\$</b>	<b>Dec-12 VALOR US\$</b>
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	-	-
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
<b>10206</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**16. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Dec-11 VALOR US\$</b>	<b>Dec-12 VALOR US\$</b>
1020701	Inversiones en subsidiarias	-	-
1020702	Inversión en Asociadas	-	-
1020703	Inversiones en Negocios Conjuntos	-	-
1020704	Otras Inversiones	-	-
1020705	(-)Provisión Valuación de Inversiones	-	-
1020706	Otros Activos no corrientes	596,249.63	14,300.00
<b>10207</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>596,249.63</b>	<b>14,300.00</b>

**17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Dec-11 VALOR US\$</b>	<b>Dec-12 VALOR US\$</b>
	Proveedores Locales	120,820.90	25,507.64
	Proveedores del Exterior		
<b>20103</b>	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>120,820.90</b>	<b>25,507.64</b>

**18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Dec-11 VALOR US\$</b>	<b>Dec-12 VALOR US\$</b>
2010401	<b>Sobregiros Bancarios.</b>		
	Sobregiros Bancarios: Banco Internacional		
<b>18. 2010401</b>	<b>TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**LOCALES**

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
2010401	<b>Obligaciones Bancos locales</b>		128,407.84
	BANCO DE GUAYAQUIL	12,004.19	
	TARJETAS DE CREDITO		
	BANCO DEL PICHINCHA		
<b>18. 2010401</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>12,004.19</b>	<b>128,407.84</b>

**DEL EXTERIOR**

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
2010402	Obligaciones Bancos del Exterior		0.00
<b>18. 2010402</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DE EXTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>
<b>20104</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>12,004.19</b>	<b>128,407.84</b>

**Detallar:** Vencimiento, Tasa de Interés, Garantías Colaterales

## 19. PROVISIONES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020201	Provisiones locales	6,973.81	0.00
	Provisiones del exterior	-	-
<b>20105</b>	<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>6,973.81</b>	<b>0.00</b>

En esta cuenta se registrara:

Para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

## 20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	0.00	3,034.11
	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	54,471.05	
2010703	Obligaciones con el IESS		6,599.53
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		10,440.63
	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	39,877.67	31,371.74
	Dividendos por pagar	-	-
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>94,348.72</b>	<b>51,446.01</b>

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

## 21. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
20204	Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	-	-
<b>20108</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

## 22. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
20109	Otros pasivos Financieros		0.00
<b>20109</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

En esta cuenta se registrarán obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyan obligaciones actuales de la empresa por efectos de eventos pasados.

## 23. ANTICIPO DE CLIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
20110	Anticipo de Clientes	906,497.55	595,290.56
<b>20110</b>	<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>906,497.55</b>	<b>595,290.56</b>

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**24. PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Locales		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2011201	Jubilación Patronal	6,178.00	66,662.00
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados	1,463.00	22,597.00
20112	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>7,641.00</b>	<b>89,259.00</b>

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa.

**25. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
20113	Otras cuentas por pagar	-	-
20113	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**
**26. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	-	15,000.00
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	<b>TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>15,000.00</b>

**27. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Locales		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020301	Obligaciones Bancos locales		
20203	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

\*Detallar: Vencimiento, tasa de interés, Garantías Colaterales

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Del exterior		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020302	Obligaciones Bancos del Exterior		
20203	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

\*Detallar: Vencimiento, tasa de interés, Garantías Colaterales

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas

**28. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Locales		Dec-11	Dec-12
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar		
2020401	<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Del Exterior		VALOR US\$	VALOR US\$
2020402	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	0.00
2020402	<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS EXTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
20204	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.



**29. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)**

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020701	Provisión Jubilación Patronal	0.00	
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados	0.00	31.25
<b>20207</b>	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-</b>	<b>31.25</b>

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa.

**29.1 OTRAS PROVISIONES**

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
20208	Otras Provisiones	-	-
<b>20208</b>	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Se registrará el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se pueda estimar fiablemente el valor.

**30. PASIVO DIFERIDO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020901	Ingresos Diferidos	0.00	
2020902	Pasivo por Impuesto Diferido	-	
<b>2020902</b>	<b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Pasivo Diferido:** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingreso o como derecho de compensación tributaria

**Ingresos diferidos:** Se registrará un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficios por tales servicios

**31. CAPITAL SOCIAL**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
<b>30101</b>	<b>Capital Suscrito o asignado</b>	<b>83,031.20</b>	<b>83,031.20</b>
3010101	KJETIL HAUGAN		
3010102	JESSICA MEZA		
<b>30101</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>83,031.20</b>	<b>83,031.20</b>

El capital Social de la empresa está constituido por 619,300 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

En esta cuenta se registra el monto del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independiente del tipo de inversión, y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

**32. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Aportes futuras capitalizaciones		
<b>302</b>	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Comprende los aportes efectuados por los socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.



### 33. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	13,283.58	13,283.58
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	3,034.80	3,034.80
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>16,318.38</b>	<b>16,318.38</b>

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.

### 34. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles		
30504	Otros Superávit por revaluación		
<b>305</b>	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### 35. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	313,202.60	484,705.00
	Menos Dividendos		
	Menos transferencias a Reserva Legal		
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		0.00
<b>30603</b>	<b>Resultados acumulados por adopción NIIF</b>		
3060301	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)		-121,381.93
	Garantía Arriendo Local	0.00	-10,170.00
	Saldo a Favor Form. 104	0.00	-15,590.82
3060304	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política	0.00	-24,024.00
<b>30604</b>	<b>Reserva de capital</b>		
<b>30605</b>	<b>Reserva por Donaciones</b>		
<b>30606</b>	<b>Reserva por Valuación</b>		
<b>30607</b>	<b>Superávit por revaluación de Inversiones</b>		
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>313,202.60</b>	<b>313,538.25</b>

Resolución N° S.S.ICL.CPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido



**36. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas de Servicios	2,326,067.67	2,204,658.40
4110	Descuento en ventas		
4111	Devolución en Ventas		
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2,326,067.67</b>	<b>2,204,658.40</b>

**36. OTROS INGRESOS**

Es el siguiente detalle

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
4301	Dividendos		
4302	Intereses Financieros		
4305	Otras Rentas		
43	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**37. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.		
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS</b>		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas		
510106	(+) Compras netas locales de materia prima		
510107	(+) Importaciones de materia prima		
510108	(-) Inventario final de materia prima		
510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso		
510110	(-) Inventario final de productos en proceso		
510111	(+) Inventario inicial productos terminados		
510112	(-) Inventario final de productos terminados		
5102	(+) <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
510201	Sueldos y Beneficios sociales		
510202	Gastos planes de beneficios a empleados		
5103	(+) <b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		
510301	Sueldos y beneficios sociales		
510302	Gastos planes de beneficios a empleados		
5104	(+) <b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		
510401	Depreciación propiedades planta y equipo		
510402	Depreciación de activos biológicos		
510403	Deterioro de propiedad planta y equipo		
510404	Efecto valor neto de realización de inventarios		
510405	Gastos por garantía en venta de productos o servicios		
510406	Mantenimiento y reparaciones		
510407	Suministros materiales y repuestos		
510408	Otros Costos de producción		
51	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



38. **GASTOS DE VENTA**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-11	Dec-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		142,115.73
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		18,349.38
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones		25,987.13
520104	Gasto planes de beneficios a empleados		26,524.56
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520108	Mantenimiento y reparaciones		
520109	Arrendamiento operativo		
520110	Comisiones	102,309.29	48,206.37
520111	Promoción y publicidad	139,170.31	187,010.32
520112	Combustibles		
520113	Lubricantes		
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		
520115	Transporte		
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
520117	Gastos de viaje		
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520121	<b>Depreciaciones:</b>		
52012101	Propiedades, planta y equipo		
	Propiedades de inversión		
520122	<b>Amortizaciones:</b>		
52012201	Intangibles		
52012202	Otros activos		
520123	<b>Gasto deterioro:</b>		
52012301	Propiedades, planta y equipo		
52012306	Otros activos		
520124	<b>Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:</b>		
52012401	Mano de obra		
52012402	Materiales		
52012403	Costos de producción		
520125	<b>Gasto por reestructuración</b>		
520126	<b>Valor neto de realización de inventarios</b>		
520128	Otros gastos		1,194,122.09
	<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	<b>241,479.60</b>	<b>1,642,315.59</b>



38. **GASTOS DE ADMINISTRACION**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$		42%	58%
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		102,911.39	178,874.54	43,222.78	59,688.61
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		13,287.49	21,911.55	5,580.74	7,706.74
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		18,818.27	41,676.11	7,903.67	10,914.60
520204	Gasto planes de beneficios a empleados		19,207.44		8,067.12	11,140.32
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	124,273.65	20,617.98			
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos					
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales					
520208	Mantenimiento y reparaciones	10,438.82	6,375.04			
520209	Arrendamiento operativo	22,126.96	29,509.17			
520210	Comisiones					
520212	Combustibles	102,309.29	68.13			
520213	Lubricantes					
	Suministros y Materiales	4,221.82	8,141.39			
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2,618.46				
520215	Transporte	1,321,440.16	2,447.65			
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	14,915.86	20,628.84			
520217	Gastos de viaje	3,424.23	1,757.79			
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	26,175.40	39,872.22			
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles					
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	12,918.40	17,717.42			
	Iva Gasto	557.77	2,051.38			
520221	<b>Depreciaciones:</b>					
52022101	Propiedades, planta y equipo	9,850.56	10,415.21			
52022102	Propiedades de inversión					
520222	<b>Amortizaciones:</b>					
52022201	Intangibles					
52022202	Otros activos					
520223	<b>Gasto deterioro:</b>					
52022301	Propiedades, planta y equipo					
52022302	Inventarios					
52022303	Instrumentos Financieros					
52022304	Intangibles					
52022305	Cuentas por Cobrar					
52022306	Otros activos					
520224	<b>Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:</b>					
520225	<b>Gasto por reestructuración</b>					
520226	<b>Valor neto de realización de inventarios</b>					
520227	<b>Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)</b>					
520128	<b>Otros gastos</b>	161,448.46	34,931.86			
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>1,816,719.84</b>	<b>348,758.66</b>			
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>2,058,199.44</b>	<b>1,991,074.25</b>			
520301	Intereses		2,017.11			4,439.24
520302	Comisiones					
520305	Otros Gastos Financieros					0.00
5203	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>2,017.11</b>	<b>4,439.24</b>			
520402	Otros Gastos		0.00			0.00
5204	<b>Total Otros Gastos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,060,216.55</b>	<b>1,995,513.49</b>			

### 39. **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>265,851.12</b>	<b>209,144.91</b>
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-39,877.67	-31,371.74
	804	(-)100% Dividendos Exentos		
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas		
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	8,139.61	13,442.54
		(+) Gastos Cuentas Incobrables, que exceden el limite del 1%		
		(+) Depreciación que exceden al porcentaje del SRI		
		(+) Gasto Jubilación patronal empleados menos de 10 años		
		(+) Gasto Valor neto de realización inventarios		
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos 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		
	816	(-) Deducción por Discapacitados	-7,150.34	-11,114.61
62	819	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos-----&gt;</b>	<b>226,962.72</b>	<b>180,101.10</b>
63	839	Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%) Impuesto Diferido no registrado en el gasto	-54,471.05	-41,423.25
64		<b>GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>171,502.40</b>	<b>136,349.92</b>
		<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>		
	839	Impuesto Causado (Menos:)	54,471.05	41,423.25
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta (Nota N° 11)	29,886.20	43,950.80
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	23,890.60	32,837.63
	859	<b>NETO IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>694.25</b>	<b>-35,365.18</b>

### 40. **DIFERENCIAS TEMPORALES**

Diferencias temporales deducibles	Diferencias temporaria	Diferencias temporarias deducibles
Depreciación en exceso de los activos		0.00
Jubilación Patronal empleados menos de 10 años		0.00
<b>TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Diferencias temporales Imponibles	Diferencias temporaria	Diferencias temporarias deducibles
Diferencias temporarias de desarrollos programas de computo		
Revaluación propiedad, planta y equipo		0.00
<b>TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**DEMOSTRACION CONTABLE DEL IMPUESTO CAUSADO - GASTO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Detalle	Casillero	USD Base	Nota	%	Efecto impuesto
<b>Utilidad Contable NIIF</b>	801	556,018.07	1		
(-) 15% Participación a trabajadores	803	83,402.71	2		
<b>(=) Base gravable NIIF contable</b>		<b>472,615.36</b>	3	23%	108,701.53
<b>Conciliación Tributaria</b>					
(+) Gastos no deducibles locales					
Gastos sin respaldo	807	15,400.00	4	23%	3,542.00
Provisión en exceso de Cuentas incobrables	807	4,523.25	5	23%	1,040.35
Provisión por deterioro de Inventarios	807	10,000.00	6	23%	2,300.00
(-) Deducción por incremento neto de empleados	815	-5,400.00	7	23%	-1,242.00
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816	-8,900.00	8	23%	-2,047.00
<b>(=) Gasto Impuesto a la Renta</b>		<b>488,238.61</b>		23%	<b>112,294.88</b>
<b>Activo por Impuesto Diferido</b>					
(+) Efecto depreciación acelerada	807	17,000.00	9	23%	3,910.00
(+) Provisión Jubilación Patronal que excede el límite establecido	807	45,190.45	10	23%	10,393.80
<b>(=) Efecto de Impuestos Diferidos</b>		<b>62,190.45</b>			<b>14,303.80</b>
<b>Impuesto Causado</b>	839	<b>550,429.06</b>		23%	<b>126,598.68</b>

**ASIENTOS DE DIARIO  
CONCILIACION CONTABLE - FISCAL  
EJERCICIO 2012**

Diario 1

Código	Detalle	Debe	Haber
4.01	Cuentas de Ingresos	2,204,658.40	
5.01	Cuentas de Costos		0.00
5.02	Cuentas de Gastos		1,995,513.49
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012		209,144.91
	<b>TOTAL</b>	<b>2,204,658.40</b>	<b>2,204,658.40</b>
	Cierre contable del ejercicio 2012 antes de liquidación		



**Diario 2**

Código	Detalle	Debe	Haber
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012	39,877.67	
2.01.07.05.01	15% Participación a Trabajadores por Pagar		39,877.67
	<b>TOTAL</b>	<b>39,877.67</b>	<b>39,877.67</b>
	Liquidación 15% a Trabajadores		

**Diario 3**

Código	Detalle	Debe	Haber
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012	43,950.80	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		43,950.80
	<b>TOTAL</b>	<b>43,950.80</b>	<b>43,950.80</b>
	Liquidación del Impuesto a la Renta / 2012 antes de la conciliación		

**Diario 4**

Código	Detalle	Debe	Haber
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012	0.00	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Gastos sin comprobantes de venta por \$ 15.400,00		

**Diario 5**

Código	Detalle	Debe	Haber
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012	0.00	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Provisión incobrables en exceso del límite establecido en la ley por \$ 4.523.25		



**Diario 6**

Código	Detalle	Debe	Haber
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012	0.00	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		0.00
	TOTAL	0.00	0.00
	Provisión por deterioro de inventarios por \$ 10.000,00		

**Diario 7**

Código	Detalle	Debe	Haber
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado	0.00	
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012		0.00
	TOTAL	0.00	0.00
	Deducción por incremento neto de empleados por \$ 5.400,00		

**Diario 8**

Código	Detalle	Debe	Haber
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado	0.00	
3.07.01.01	Resultados del Ejercicio 2012		0.00
	TOTAL	0.00	0.00
	Deducción por pago a trabajadores discapacitados por \$ 8.900,00		

**Diario 9**

Código	Detalle	Debe	Haber
1.02.05.01.01	Activo por Impuesto Diferido	0.00	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		0.00
	TOTAL	0.00	0.00
	Activo por Impuesto Diferido - Depreciación acelerada de activos de \$ 17.000,00		

**Diario 10**

Código	Detalle	Debe	Haber
1.02.05.01.01	Activo por Impuesto Diferido	0.00	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta causado		0.00
	TOTAL	0.00	0.00
	Activo por Impuesto Diferido-Provisión Jubilación Patronal, empleados que no cumplen los 10 años de servicios según la ley		



**MAYORES  
CONCILIACION CONTABLE - FISCAL  
EJERCICIO 2012**

3.07.01.01 Resultados del Ejercicio 2012		2.01.07.05.01 15% Participación a Trabajadores por Pagar		
D-1		209,144.91	D-2	39,877.67
D-2	39,877.67			
D-3	43,950.80			
D-4	0.00			
D-5	0.00			
D-6	0.00			
D-7		0.00		
D-8		0.00		
	83,828.47	209,144.91		0.00
		<b>125,316.44</b>		<b>39,877.67</b>
		<b>125,316.44</b>		<b>39,877.67</b>
2.01.07.02.01 Impuesto a la Renta causado		1.02.05.01.01 Activo por Impuesto Diferido		
D-3		43,950.80	D-9	0.00
D-4		0.00	D-10	0.00
D-5		0.00		
D-6		0.00		
D-7	0.00			
D-8	0.00			
D-9		0.00		
D-10		0.00		
	0.00	43,950.80		0.00
		<b>43,950.80</b>		<b>0.00</b>
		<b>43,950.80</b>		<b>0.00</b>



<b>Gasto Impuesto a la renta</b>		
D-3	43,950.80	0.00
D-4	0.00	0.00
D-5	0.00	0.00
D-6	0.00	0.00
D-7	0.00	0.00
D-8	0.00	0.00
		0.00
		0.00
	<b>43,950.80</b>	<b>0.00</b>
	<b>43,950.800</b>	

**Nota:**

Las diferencias Temporarias , en este caso deducibles , originan un Activo por Impuesto Diferido por \$ 14.300,80, generando un efecto entre el Impuesto Causado y el Gasto por Impuesto a la Renta:

En este ejemplo presentamos con los saldo contables, pero puede

Presentarse una inconsistencia ante el SRI, efecto que debe ser analizado por la Superintendencia de compañías.

**COLUMBUSTRAVEL CIA. LTDA.**

Validación entre los casilleros de los Estados Financieros declarados al portal Web de la Superintendencia de Compañías. Cuando uno o mas casilleros no cuadran, el sistema no le permite grabar la información, consecuentemente los Estados Financieros no están correctamente presentados.

Detalle	Estado de Sit. Financ Casillero	valor \$	Estado de Resultados Casillero	valor \$	Diferencia Detectada
Inventario de Materia Prima	0	-	510108	-	-
Inventario de productos en proceso	0	-	510110	-	-
Inventario Final de Productos Terminados (Producción)	0	-	510112	-	-
Inventario Final de Productos Terminados (compras)	0	-	510104	-	-
Participación a trabajadores por pagar del Ejercicio	0	31,371.74	61	31,371.74	(0.00)
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	0	-	63	41,423.25	(41,423.25)
Ganancia neta de l periodo	30701	136,349.92	64	136,349.92	-

Corresponde al Activo por Impuesto Diferido

Detalle	Estado de Sit. Financ Casillero	valor \$	Estado de Cambios Casillero	valor \$	Diferencia Detectada
Capital	30101	83,031.20	301	83,031.20	-
Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	302	-	302	0.00	-
Reserva Legal	30401	13,283.58	30401	13,283.58	-
Reserva Facultativa y Estatutaria	30402	3,034.80	30402	3,034.80	-
Superávit por revaluación de Propiedad, planta y equipo	30502	-	30502	0.00	-
Otros Superávit por revaluación	30504	-	30504	0.00	-
Ganancias Acumuladas	30601	484,705.00	30601	484,705.00	0.00
Ganancia neta de l periodo	30701	136,349.92	30702	136,349.92	-

Detalle	Estado de Sit. Financ Casillero valor \$	Estado de Flujo de Efectivo Casillero valor \$	Diferencia Detectada
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al principio del periodo	10101 5,835.24	9505 137,021.02	-131,185.78
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al final del periodo	10101 1,867.37	9507 539,184.02	-537,316.65

Corresponde a los Sobregiros Bancarios  
Clasificados al Efectivo y Equivalentes de Efectivo  
Para la Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

  

Detalle	Estado de Flujo de Efectivo Casillero valor \$	Diferencia Detectada
Flujo de efectivo de actividades de operación	9501 721,492.81	9820 374,619.65
		346,873.16

  

Detalle	Estado de Resultados Casillero valor \$	Estado de Flujo de Efectivo Casillero valor \$	Diferencia Detectada
Ganancia del periodo	60 209,144.91	96 209,144.91	-