

**ALMA-PACA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas  
(NIIF's)**

<b>ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF'S-----</b>	<b>4</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012-----</b>	<b>8</b>
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA -----	8
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL-----	8
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES -----	8
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS -----	8
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS -----	9
El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable. -----	9
Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.-----	9
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR -----	9
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE) -----	9
NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo -----	10
NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR-----	10
NOTA 3.6. IMPUESTOS -----	11
NOTA 367.1. Impuesto Corriente-----	11
NOTA 3.7. PROVISIONES-----	11
NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS-----	12
NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos -----	12
NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo -----	12
NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación-----	12
NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS -----	13
NOTA 3.9.1. Venta de bienes -----	13
NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS -----	13
<b>NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's)-----</b>	<b>14</b>
NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF-----	14
NOTA 4.2. EXPLICACIÓN RESUMIDA DE LOS AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF-----	¡Error! Marcador no definido.
<b>NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO -----</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 6. – CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS-----</b>	<b>15</b>

NOTA 7. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES -----	15
NOTA 8. – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -----	16
NOTA 9. – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS -----	16
NOTA 10. –OBLIGACIONES SOCIALES -----	17
NOTA 11.- OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS-----	17
NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS -----	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 13.- PATRIMONIO-----	18
NOTA 14.- INGRESOS NETOS -----	19
NOTA 15.- COSTO DE VENTAS -----	19
NOTA 16.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN-----	19
NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS-----	19

# ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

## ALMA-PACA CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en Dólares)

SITUACIÓN FINANCIERA	NOTAS	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013	Periodo Al: 01/01/2013
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>7,889.32</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Efectivo y Equivalente a Efectivo	<b>5</b>	6,675.19	0.00	0
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	<b>6</b>	1,155.49	0.00	<b>0.00</b>
Activos por Impuestos Corrientes	<b>7</b>	58.64	0.00	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,347.81</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Propiedades, Planta y Equipo	<b>8</b>	1,347.81	0.00	0
<b>Total Activo</b>		<b>9,237.13</b>	-	-
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>12,797.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Obligaciones Tributarias	<b>9</b>	361.42	0	<b>0.00</b>
Obligaciones Sociales	<b>10</b>	632.40	0	<b>0.00</b>
Obligaciones con Partes Relacionados	<b>11</b>	8,600.73	0.00	<b>0.00</b>
Cuentas por Pagar No Relacionadas	<b>12</b>	3,202.87		
<b>Total Pasivo</b>		<b>12,797.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social		450	0	0
Aporte Capital Futuro		0.00	0.00	0
Resultados Ejercicios Anteriores		0	0	0
Resultados Presente Ejercicio		-4,010.29	0	0.00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>13</b>	<b>-3,560.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9,237.13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

# ALMA-PACA CIA. LTDA.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en Dólares)

RENDIMIENTO FINANCIERO	NOTAS	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>14</b>	<b>17,101.60</b>	<b>0.00</b>
Ventas de Servicios		17,101.60	0.00
<b>(-) COSTO DE VENTA</b>	<b>15</b>	<b>5,462.00</b>	<b>0.00</b>
Costo de Venta		5,462.00	0.00
<b>(=) Ganancia Bruta</b>		<b><u>11,639.60</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>(-) GASTOS</b>		<b>15,624.80</b>	<b>0.00</b>
Gastos de Administración	<b>16</b>	15,624.80	0.00
<b>(=) Ganancia Operativa</b>		<b><u>-3,985.20</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
(-) Gastos Financieros	<b>17</b>	25.09	0
<b>(=) Ganancia Contable</b>		<b><u>-4,010.29</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
(-) 15% Participación Trabajadores		0.00	0.00
(=) Ganancia Efectiva		-4,010.29	0.00
(-) 23% Impuesto a la Renta Causado		0.00	0.00
<b>(=) Ganancia Neta del Ejercicio</b>		<b><u>-4,010.29</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Ganancias por acción de las actividades ordinarias atribuibles a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la sociedad.</b>			

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ALMA-PACA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
**(Expresado en Dólares)**

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	GANANCI AS ACUMUL ADAS	RESULTAD OS ACUMULAD OS POR APLICACIÓ N PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCI A NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMO NIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	450	0	0	0	-4010	-3560.29
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	450	0	0	0	0	450
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	450	0	0	0	0	450
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	-4010	-4010.29
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	0	-4010	-4010.29

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

# ALMA-PACA CIA. LTDA.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Dólares)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		PERIODO AL: 31/12/2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		- 4,010.29
Clases de cobros por actividades de operación	17,101.60	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	17,101.60	
Clases de pagos por actividades de operación	- 21,111.89	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 21,111.89	
Impuestos a las ganancias pagados	-	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	4,590.44	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	-	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	4,590.44	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	- 4,010.29	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	
(Incremento) disminución en inventarios	-	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		- 4,010.29

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de Diciembre del 2014**

## **NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

**ALMA-PACA CIA.LTDA.** - Fue autorizada, para iniciar sus operaciones mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.IRC-14-0260 del 07 de abril del 2014 y constituida el 27 de marzo del 2014, con fecha de inscripción en el registro mercantil No. 280 el veinte y uno de abril del 2014, con un plazo de duración de treinta años.

La compañía **ALMA-PACA CIA.LTDA.**, con número de RUC 0190401626001, tiene como actividad principal de agencia de viaje.

La compañía fue constituida con un capital autorizado de la compañía es de \$450.00 dólares de los Estados Unidos de América y con capital suscrito de \$450.00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas cincuenta acciones de un dólar cada una. Mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la compañía **ALMA-PACA CIA.LTDA.**

## **NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

## **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2014 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### **NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros separados de **ALMA-PACA CIA.LTDA.** constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board(IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de **ALMA-PACA CIA.LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

### **NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificara si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

### **NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
<b>Edificios e Instalaciones</b>	20
<b>Equipos</b>	5 – 20
<b>Muebles, Enseres y Equipos de Computación</b>	3 – 20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

#### ***NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo***

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

#### **NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

## **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente

En el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

### ***NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente***

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

### ***NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos***

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporales deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

## **NOTA 3.7. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

#### **NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**ALMA-PACA CIA.LTDA.**, reconocer los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

##### ***NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios***

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

##### ***NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo***

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

##### ***NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación***

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

## **NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

### ***NOTA 3.9.1. Venta de servicios***

Los ingresos provenientes de la venta de servicios de tour, emisión de boleto, etc., reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos por venta de servicios se reconocen, según sea el caso, cuando:

- ✓ La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los servicios vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- ✓ Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

## **NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's)**

### **NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para medición de los efectos de primera aplicación enero 1 del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.
- Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en NIIF 1.

## **NOTA 5.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

**ALMA-PACA CIA.LTDA.**, Al 31 de diciembre del 2014 presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	<b>31/12/2014</b>
Banco Pichincha	6675.19
<b>Suman</b>	<b>6675.19</b>

Presenta el valor de USB \$6675.19 según los estados de cuenta del Banco Pichincha.

## **NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Las cuentas pendientes de cobro que posee **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, al final del ejercicio económico 2014 se encuentran relacionadas con ventas realizadas el último día laboral del año 2014 a clientes no relacionados de un valor de USB 1155.49.

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	<b>31/12/2014</b>
Clientes	1155.49
<b>Suman</b>	<b>1155.49</b>

## **NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al final del ejercicio económico 2014, la Compañía presenta un saldo USB 58.64 a continuación detallamos:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	<b>31/12/2012</b>
Cuenta x Cobrar SRI	0
IVA Pagado	0
Retenciones en la Fuente 1%	0
Retenciones en la Fuente 2%	0
Retenciones en el Iva 30%	0
Crédito Tributario	58.64
<b>Suman</b>	<b>58.64</b>

## **NOTA 8. – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos depreciables que conforman las propiedades, planta y equipo por USB 1347.81

El movimiento del costo histórico y depreciaciones por cada elemento de propiedades, planta y equipo que ha existido en la Compañía durante el ejercicio económico.

## **NOTA 9. – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**ALMA-PACA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención:

A continuación se expone el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	<b>31/12/2014</b>
Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta	62.93
Iva por Pagar	298.49
Impuesto a la Renta	0
<b>Suman</b>	<b>361.42</b>

El Impuesto a la Renta Causado por el presente ejercicio económico (2014) ha sido de cero dólares ya que la empresa, por ser nueva termino en perdida del periodo.

## **NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES**

La compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2014, presentados a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL: <b>31/12/2014</b>
Participación Trabajadores	477.67
<u>Obligaciones con el IESS</u>	<u>154.73</u>
<b>Suman</b>	<b>632.40</b>

## **NOTA 11.- OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, presenta cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014 por US \$ 11803.60 por conceptos de préstamos realizado a su accionista. A Continuación el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL: <b>31/12/2012</b>	PERIODO AL: <b>31/12/2011</b>	PERIODO AL: <b>01/01/2011</b>
Srita. Andrea Montero	2866.91		
Srita. María Jose Valverde	2866.91		
Srita. Carolina Vélez	2866.91		
<b>Suman</b>			<b>8600.73</b>

## **NOTA 12.- OBLIGACIONES CON PARTES NO RELACIONADAS**

La compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, presenta cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014 por US \$ 3202.87 por conceptos de pagos a proveedores de servicios requeridos para la venta del mismo en los últimos días laborales del año.

## **NOTA 13.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2014, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma en negativo de US \$ -3560.29.

Este valor negativo es por referencia que la compañía es nueva y en año 2014 fue su año de inicio a mediado del mismo.

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	31/12/2014
Capital Social	450
Aporte Capital Futuro	0
Resultados Ejercicios Anteriores	0
Resultados Presente Ejercicio	-4010.29
<b>Suman</b>	<b>-3560.29</b>

## **NOTA 14.- INGRESOS NETOS**

Los ingresos generado por la Compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, por ventas de servicios en la emisión de boletos aéreos, tour, seguro, etc. se encuentran compuesto como sigue a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	31/12/2014
Ventas de Servicios	17101.60
<b>Suman</b>	<b>17101.60</b>

## **NOTA 15.- COSTO DE VENTAS**

Los costos de ventas incurridos para generar los ingresos reflejados en la nota precedente son la adquisición de servicios para las ventas:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	31/12/2014
Costo de Ventas	5462.00
<b>Suman</b>	<b>5462.00</b>

## **NOTA 16.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos Administrativos incurridos por **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, al final del ejercicio económico 2014 ascienden a US \$15624.80, siendo éste superior con respecto al ejercicio inmediato anterior.

A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	31/12/2014
Sueldos	5314.03
Arriendo	2717.37
Depreciaciones	243.25
Honorarios Profesionales	1262.60
Suministro de Oficina	832.71
Gastos Administrativos	1189.73
Gasto de Materiales	75.00
Seguros	200.00
Capacitaciones	249.00
Publicidad	1540.64
Beneficios Sociales	1311.51
Gastos Impuestos y Permisos	688.96
<b>Suman</b>	<b>15624.80</b>

## NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos por **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, comprenden aquellos por uso de chequera, comisiones bancarias, entre otros. Al final del periodo fiscal 2014 el saldo de la cuenta asciende a US \$ 25.09:

*(Expresado en Dólares)*

DESCRIPCION	PERIODO AL:
	31/12/2014
Gastos Bancarios	25.09
<b>Suman</b>	<b>25.09</b>

**Andrea Montero Flor**  
**Gerente General**  
**Alma-Oaca Cia. Ltda.**

**Juan Jose Peñaherrera H.**  
**Contador**  
**Reg. # 0.15482**