

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA.LTDA.

### NOTA 1:

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Número RUC:	1792798663001
Razón Social:	LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.
Nombre Comercial:	LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA.LTDA.
Representante Legal:	LLORI GREFA CARMEN ALEXANDRA
Contador:	CARMEN MARIA PACHACAMA NASIMBA
La contabilidad será llevada en:	LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE LA COMPAÑÍA.
Dirección del Establecimiento:	QUITO- MARISCAL SUCRE
Teléfono:	0998521111
Email:	<a href="mailto:viajesyturismollori@gmail.com">viajesyturismollori@gmail.com</a>

La compañía está constituida en la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Parroquia Mariscal Sucre a los 14 días del mes de Agosto del año 2017, número de inscripción 3682.

#### 2. OPERACIONES

Servicio de Viajes y Turismo

El Objeto Social de la COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.- es la realización de las actividades propias de una Agencia de Viajes Internacional y de una Operadora de Turismo dentro y fuera del país, con sujeción al reglamento que regulen estas actividades, para lo cual podrá realizar la organización y venta de paquetes turísticos, la intermediación en la venta de servicios turísticos a los viajeros y en general toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley para el cumplimiento de la misma.

Capital Social de la COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.- es de cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de Norte América (\$400,00), dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada uno.

### NOTA 2

#### BASES DE PRESENTACION:

##### 1. MARCO DE REFERENCIA PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.- Prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

## 2. IDENTIFICACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.- deberá preparar un juego completo de estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, que comprenderá:

- Estado de Situación Financiera.
  - Estado de Resultados.
  - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
  - Estado de Flujos de Efectivo.
  - Políticas Contables.
  - Notas Explicativas.
- a) La información de los estados financieros de la COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de América, en forma anual, de manera resumida, para la toma de decisiones.
- b) Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- c) Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad.
- d) La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

## 3. RECONOCIMIENTO, MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y BASE CONTABLE

### ✓ Situación financiera

La situación financiera de la COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., deberá ser presentada a los socios de forma clara y concisa, los resultados sobre la rentabilidad y solvencia del negocio.

- a) Los activos.- es un recurso económico, propiedad de la Compañía del cual se espera obtener beneficios en el futuro.
- b) Los pasivos.- son obligaciones presentes o surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento; es decir lo que la Compañía debe a otras personas o entidades conocidas como Acreedores.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., realiza sus rendimientos en relación a los ingresos y gastos durante un periodo sobre el que se informa, el cual se definen como:

- a) Ingresos.- son los beneficios económicos que la Compañía adquiere en el periodo sobre el que se informa, como resultado de la actividad de Viajes y Turismo, el cual sirve para cubrir

aquellos gastos fijos que se generan dentro de la misma, dando como resultado un incremento del patrimonio.

- b) Gastos.- son los decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, ya que la Compañía para subsistir tiene obligaciones por cubrir a lo largo del periodo, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

✓ **Reconocimiento y Medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA.- reconoce el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, el cual debe ser medido con fiabilidad.

La base de medición es el costo histórico y el valor razonable.

- a) Para los activos.- el costo histórico de la compañía es el importe del valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de su adquisición.
- b) Para los pasivos.- el costo histórico de la compañía es el importe de lo recibido en efectivo de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, los equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- c) El costo histórico amortizado.- es el costo de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- d) Valor razonable.- es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

✓ **Base contable de acumulación (o devengo)**

La compañía elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo); las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan los criterios de reconocimiento para esas partidas

La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el Balance de Situación financiera como "Corrientes y No Corrientes.

Se clasifican como Activos Corrientes cuando:

- a) Espera realizarlo, tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican como Activos No Corrientes cuando:

- a) La compañía clasificará todos los demás activos como no corrientes cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, su duración es de más de doce meses.

Se clasifican como Pasivos Corrientes cuando:

- b) Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la compañía;

- c) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- d) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican como Pasivos No Corrientes cuando:

- a) La compañía clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

#### **4. CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., con el fin de satisfacer las necesidades y garantizar una información confiable a los socios para que contribuya a una buena toma de decisiones, se empleara las siguientes características cualitativas de la información en la elaboración de los Estados Financieros de la Compañía.

Presentará razonablemente sus Estados Financieros, la Situación Financiera, el Rendimiento Financiero, los Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros.

#### **5. IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de la de la COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA. se identificaran de la siguiente manera:

- Nombre de la Compañía
- RUC
- Correo Electrónico
- Teléfonos
- Número de expediente
- Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa o el cierre del ejercicio económico.
- Moneda vigente (expresado en Dólares de los estados Unidos de América).
- En la Notas se revelará: el domicilio, la forma legal de la compañía, el país en donde se constituyó, la descripción de la naturaleza de las operaciones de la compañía y sus principales actividades y;
- Las respectivas Firmas Autorizadas.

### **POLITICAS CONTABLES**

#### **A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras (NIIF para PYMES sección 7).

#### **B. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., reconocerá un activo y pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, el cual medirán inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos adicionales excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados)

La compañía medirá posteriormente los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

**C. PATRIMONIO**

CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito de la compañía está formado por las participaciones suscritas y pagadas por los socios el cual se encuentra constituida bebidamente acorde con las escrituras y demás libros de la compañía.

RESERVA LEGAL

Es un rubro que la compañía tiene que tener obligatoriamente, para las Sociedades Limitadas la Reserva Legal se la obtiene sacando el 5% de las Utilidades Netas o Brutas que se suscitaron durante el ejercicio económico o el cierre del periodo contable en el que se informa.

GANANCIAS ACUMULADAS

Es el dinero que la compañía decide acumular de las utilidades cada año, hasta que los socios decidan repartir o reinvertir las cuales debe ser aprobada mediante una Junta General de Socios y decidir el destino que se le aplicara a estas ganancias acumuladas, el cual se refleja en la parte del patrimonio dentro del estado financiero.

**D. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES**

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros y administrativos de la Entidad que vienen arrastrando de periodos anteriores, que surgen por no emplear bien los procesos y procedimientos, el reglamento, la ley de Compañías, la LORTI y las NIIF para PYMES dentro de los parámetros contables.

**E. INGRESOS ORDINARIOS**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., reconoce sus ingresos cuando efectivamente son recibidos, o cuando sea probable que se produzcan los beneficios económicos futuros, es decir (por recibir) y puedan medirse de una manera fiable y serán registrados en sus libros contables.

**F. GASTOS**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., reconoce sus gastos al momento de la compra o adquisición del bien o servicio, con pago o desembolso inmediato del efectivo.

Los gastos u obligaciones que tiene la compañía en el periodo son cubiertos por los ingresos que la compañía percibirá como producto de la prestación del servicio de Viajes y Turismo.

CLASIFICACION	DETALLE	GASTO
GASTOS FIJOS	Gastos que no cambiaran a lo largo del periodo y que van a estar mes a mes presentes dentro de la Compañía.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sueldo Administrativos</li> <li>• Sueldos del Personal</li> <li>• Pago Arriendo de la Oficina</li> <li>• Pago Servicios Básicos (Luz, Agua, Teléfono, Internet).</li> <li>• Honorarios Profesionales (Contador).</li> <li>• Pago IESS (Aportes del Señor Gerente de la Compañía).</li> <li>• Pago SRI (Declaraciones mensuales de la Compañía).</li> <li>• Gastos suministros de oficina (Copias e Impresiones).</li> <li>• Gasto Publicidad (Prensa, Radio, Internet, TV, Anuncios, stand de ferias, Envió de mensajes)</li> </ul>
GASTOS VARIABLES	Son gastos que variaran ya seas en semanas o en meses.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago Permiso Operacional</li> <li>• Gasto Comisiones</li> <li>• Gasto Transporte</li> <li>• Gastos Tecnológicos y Sistemas (Impresora, Computadora, programa Contable, entre otros)</li> <li>• Gastos Suministros de Oficina (Archivadores, esferos, perforadora, grapadora entro otros).</li> <li>• Pago Patente Municipal.</li> <li>• Gasto Útiles de aseo (Escoba, Trapeador, deja, cloro, entro otros).</li> <li>• Pago Honorarios Profesionales (Abogado, Auditor, entre otros).</li> <li>• Adquisiciones de Activos para la Compañía (muebles, Equipos, entre otros)</li> </ul>
GASTOS INESPERADOS	Son gastos que no se tienen contemplados en el presupuesto y que generan un pasivo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gastos que aparecen repentinamente dentro de la compañía a lo largo del periodo públicas hacia la compañía, entro otros).</li> </ul>

**G. IMPUESTO SOBE RENTA DIFERIDO**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., reconocerá y calculara sus impuestos a pagar al fisco de acuerdo a la LORTI y las NIIFs para PYMES sección 29.

**H. FECHA DE AUTORIZACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su depósito y quién ha concedido esa autorización. Si los propietarios de la entidad u otros tienen poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará ese hecho. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año, serán autorizados por La Junta General de Socios. Durante los primeros cuatro meses del siguiente año y firmados por el Representante Legal, Contador General y posteriormente su publicación.

**NOTA 3**

**INFORMACIÓN FINANCIERO**

La COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., realiza sus balances financieros físicos y magnéticos del periodo 2018, con sus respectivos anexos y auxiliares en base a Ley de Régimen Tributario Interno y las NIIFs.

**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**

Todos los activos y pasivos son reconocidos a la fecha de adquisición a su valor razonable.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.- en el periodo 2018 cuenta con un efectivo que pertenece al capital de los socios desde la constitución de la compañía.
2. CAPITAL SUSCRITO.- está formado por las participaciones adquiridas por los socios el cual se encuentra constituida bebidamente acorde con las escrituras y demás libros de la compañía.

El asiento inicial está elaborado de la siguiente manera el cual detalla cuales son los Socios que integran el efectivo y equivalente y el Capital suscrito de la Compañía.

**COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA**  
**1792798663001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Folio N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2018					
ene-18		1			
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		400,00	
	30101	Capital Social			400,00
		Llori Grefa Carmen Alexandra	100,00		
		Llori Grefa Lourdes Patricia	100,00		
		Llori Grefa Maira Patricia	100,00		
		Llori Llori Jose Ivan	100,00		
		P/R Estado de Situacion Inicial			
		PASAN	400,00	400,00	400,00

0,00

**COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA**

1792798663001

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO DEL 2018**

*Expresado en dólares norteamericanos*

<b>1 ACTIVOS</b>			
<b>101 ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO		400,00	400,00
1010101 Banco	400,00		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>400,00</b>
 <b>2 PASIVOS</b>			
<b>201 PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>0,00</b>
 <b>3 PATRIMONIO</b>			
30101 Capital Suscrito		400,00	400,00
Llori Grefa Carmen Alexandra	100,00		
Llori Grefa Lourdes Patricia	100,00		
Llori Grefa Maira Patricia	100,00		
Llori Llori Jose Ivan	100,00		
30701 Utilidades del Ejercicio			
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>			<b>400,00</b>
			0,00

Todos estos procesos reposan en los archivos tanto físicos como magnéticos en las oficinas de la Compañía para ser verificados.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

1. En el año 2018 no hubo movimientos de ingresos y gastos, por los cuales todos esos rubros fueros cubiertos de forma individual por sus socios; ya que la compañía no ha podido efectuar su despegue.

**FLUJO DE EFECTIVO**

1. El Estado de Flujos de Efectivo de la Compañía son la entradas y salidas del efectivo en un periodo determinado, el cual sirve como un indicador de liquidez, representa su capacidad de generar efectivo, se clasifica en: actividades de operación, inversión y financiamiento.

Evalúa la Capacidad de la Compañía de generar flujos de efectivos positivos.

Evalúa la Capacidad de cumplir con obligaciones adquiridas.

Facilita la determinación de necesidades de financiación.

Facilita la gestión interna del control presupuestario del efectivo de la Compañía.

Para la elaboración del flujo de efectivo se utilizara los dos métodos: directo e indirecto, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

## COMPAÑÍA LLORI-ANDARES VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
1792798663001  
METODO INDIRECTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CÓDIGO	(Expresado en U.S. Dólares)		
	<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		
	(+) Gastos que no representan flujo de efectivo	-	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	VARIACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO		
1010206	CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)		
20103	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)		
	<b>TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
	<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020704	Otras Inversiones		
	<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
	<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
	<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>		-
	<b>SALDO INICIAL (CAJA/BANCOS 2017)</b>		400,00
	<b>SALDO FINAL (CAJA/BANCOS 2018)</b>		400,00



GERENTE  
Ing. Llori Grefa Carmen Alexandra  
CI: 210022488-6



CONTADOR GENERAL  
ING. CARMEN MARÍA PACHACAMA NASIMBA  
RUC: 1723400238001