

EMPRESA: GRAND CIRCLE ECUADOR GCT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Grupo: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código NIIF: 10101

Política NIIF: 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, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses)

Naturaleza de la Cuenta:

1010101 CAJA
1010102 BANCOS

Descripción de la Cuenta: 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, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses)
(menores a 3 meses).

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

10000 - Petty Cash
11017 - Banco del Pacifico
11018 - Banco de Guayaquil

Control y Registro: Verificar la naturaleza de las cuentas para administración de liquidez y para determinar si son equivalentes de efectivo, si tienen o no restricciones y si cumplen características de inversiones, en este caso, se debe clasificar como un instrumento financiero más sofisticado y no solo como efectivo. Respalda con la documentación adecuada como estados de cuenta y verificar si existen plazos de liquidez y a cuantos días.

Dentro del período 2015 obtuvimos un saldo en estas cuentas según se detalla a continuación:

Petty Cash	\$ 400.00
Banco Guayaquil	\$ 48924.08
Banco Pacífico	\$ 22168.35

Dando un total de Caja y Equivalentes por un valor total a \$ 71492.43

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: ACTIVOS FINANCIEROS

Código NIIF: 10102

Política NIIF: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..

Naturaleza de la Cuenta:

- 1010206.01 Intercompany Grand Circle Corporation
- 1010208.01 Anticipo Proveedores
- 1010208.02 Otras cuentas por cobrar

Descripción de la Cuenta: Intercompany: Registra los valores de transacciones realizadas exclusivamente con el cliente "Grand Circle Corporation" las cuales tienen una duración normal de hasta 30 días.

Anticipo Proveedores: Registra los valores entregados a proveedores locales que serán devengados o devueltos en un periodo de hasta 30 días.

Otras Cuentas por Cobrar: Registra los valores entregados a terceros que serán devengados o devueltos en un periodo de hasta 45 días.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

- 14574 - Interco-Ecuador/Boston

- 14610 - Prepaid G&A

- 13085 - AR:Shop Commission
- 13115 - AR:Other
- 14525 - Prepaid Land Costs
- 14560 - Tour Bank Advances

Control y Registro: Para todas las cuentas por cobrar se debe presentar un análisis de antigüedad de saldos, con el fin de determinar la cobrabilidad de los mismos, y una oportuna estimación por incobrabilidad. Las notas a los estados financieros incluyen una política de incobrables. Deberemos evaluar si esta cubre las necesidades, si se encuentra en exceso o si debe ampliarse. Los vencimientos de las cuentas por cobrar se deben incluir en las notas de manera desglosada en intervalos de 30 días. Asimismo, para todas las estimaciones contables requeriremos una conciliación al inicio del periodo, gastos, reversiones y saldo final.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Código NIIF: 10105

Política NIIF: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Naturaleza de la Cuenta:

1010502.01 Anticipos Fiscales

Descripción de la Cuenta: Registra los valores a favor del anticipo de impuesto a la Renta, generados por el pago de anticipos al Impuesto a la renta y retenciones de clientes si fuera el caso.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

14640 - Prepaid Income taxes

Control y Registro: Contar con un detalle y verificar que el valor acumulado por concepto de anticipo a instituciones del Estado, principalmente generado por impuestos producto de la actividad económica de la empresa.

Diagnóstico: El saldo total de la cuenta es \$ 5322.60

Recomendación: N/A

Grupo: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Código NIIF: 10201

Política NIIF: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo

pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Naturaleza de la Cuenta:

- 1020105.01 - Muebles y Enseres
- 1020112.01 - Depr. Acumulada Muebles y Enseres

- 1020108.01 - Equipos de Computación
- 1020112.02 - Depr. Acumulada Equipos de Computación

Descripción de la Cuenta: Muebles y Enseres: Se registra el valor de los muebles que utiliza la compañía. NIFF Pymes: 17.4 a 17.8

Equipos de Computación: Se registra el valor de los equipos de computación, accesorios e instalaciones de computo que utiliza la compañía. NIFF Pymes: 17.4 a 17.8.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

- 15400 - Furniture & Fixtures
- 15540 - Accum Depr: F & F

- 15100 - Computer Equipment
- 15520 - Accum Depr: Computer Equipment.

Control y Registro: Las propiedades, mobiliario y equipo se valoran al costo histórico. Las Depreciaciones, se registran con el Método de Línea Recta en función de la vida útil de los bienes de acuerdo a la estimación que se determine para cada activo, esta estimación se revisa al final de cada ejercicio económico.

La estimación de la empresa es la siguiente:

Escritorios	10 años
Puesto de trabajo	10 años
Divisiones y Archivadores	10 años
Sillas	(no se activan)
Equipos electrónicos	10 años
Computador de escritorio	4 años
Computador portátil	4 años
Impresoras y Escáner	3 años
UPS (Equipo)	5 años
Baterías UPS	3 años

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Código NIIF: 10206

Política NIIF: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc, cuya efectivización sea superior a 12 meses.

Naturaleza de la Cuenta: N/A

Descripción de la Cuenta: No existen registros en el período.

Grupo: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Código NIIF: 10207

Política NIIF: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en otros grupos.

Naturaleza de la Cuenta:

1020706.01 Depósitos en Garantía (Oficina)

Descripción de la Cuenta: Registra los valores entregados por concepto de Garantía del Bien Inmueble Arrendado.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

14600 - Deposits: G&A

Control y Registro: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con un documento formal como recibo, contrato legalizado donde conste el valor de la garantía.

Diagnóstico: El saldo de la cuenta a finales del año 2015 es de \$6264.36 , este valor corresponde a la garantía por el arriendo de las nuevas oficinas al Sr. Alvar Luzuriaga por la oficina 712 y 713 las cuales son de uso para el funcionamiento de la empresa.

Recomendación: N/A

Grupo: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Código NIIF: 20107

Política NIIF: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..

Naturaleza de la Cuenta:

2010701 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703 CON EL IESS
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Descripción de las Cuentas:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: Registra los valores acumulados por pagar a la Administración Tributaria. Estos valores se generan por las transacciones realizadas por la empresa tales como "IVA por Pagar, "Retenciones por Pagar", etc.

IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO: Registra el valor a pagar a la Administración Tributaria por concepto de Impuesto a la renta de acuerdo a los resultados de la compañía al final del periodo fiscal que declara y en función de su utilidad gravable la tasa legal vigente.

CON EL IESS: Registra los valores acumulados por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS" por concepto de aportes patronales, personales, fondos de reserva, descuento de prestamos y otros rubros que sean administrados por esta institución. Todos referentes al personal de la empresa

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS: Registra los valores acumulados por pagar al personal de la empresa conformados por beneficios sociales estipulados en las normas legales, tales como décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración, vacaciones, etc.

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO: Registra el valor a pagar por al personal de la empresa por concepto de participación a trabajadores de acuerdo a los resultados de la compañía y en cumplimiento de las normas legales. Esto constituye un beneficio de los empleados de percibir un porcentaje de las utilidades de la empresa.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

Con la Administración Tributaria:

- 21185 - Federal Income Tax - Current
- 21195 - State Income Tax - Current
- 21501 - Income Tax Withheld 1% Vendor
- 21502 - Income Tax Withheld 5% Vendor
- 21503 - Income Tax Withheld 8% Vendor
- 21505 - FICA Tax Withheld
- 21730 - VAT WITHHOLDING 30% VENDORS
- 21731 - VAT WITHHOLDING 70% VENDORS
- 21732 - VAT WITHHOLDING 100% VENDORS

Impuestos a la Renta por Pagar del Ejercicio:

- 21190 Foreign Income Tax – Current

Con el IESS:

- 21183 - Accrued Social Security

Por Beneficios de Ley a Empleados:

- 21125 - Accrued Wages

Trabajadores por Pagar del Ejercicio:

- 21140 - Accrued Bonus

Control y Registro:

Con la Administración Tributaria: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con documentación formal como los comprobantes de declaración de impuestos.

Impuestos a la Renta por Pagar del Ejercicio: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con documentación formal como los comprobantes de declaración de impuestos.

Con el IESS: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con documentación formal como las Planillas de Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS".

Por Beneficios de Ley a Empleados: Contar con un detalle y verificar que el valor acumulado por concepto de Beneficios de empleados por pagar se encuentre respaldado. De acuerdo a políticas de consolidación y Empresa principal en Boston.

Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con documentación formal como los comprobantes de declaración de impuestos.

Diagnóstico:

Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio: Existe un saldo que va a ser cancelado a los empleados según establece la ley por un valor de \$ 5416.11 determinado en el período.

Recomendación: N/A

Grupo: OTROS PASIVOS CORRIENTES.

Código NIIF: 20113

Política NIIF: Incluye otros Pasivos corrientes no incluidos en otros grupos.

Naturaleza de la Cuenta:

2011301 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Descripción de la Cuenta: Registra el valor de otros pasivos corrientes no considerados en otros grupos cuyo vencimiento no supere los 12 meses.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

21065 - Accrued G&A Expenses

Control y Registro: Contar con un detalle y verificar que el valor registrado se encuentre respaldado.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Código NIIF: 20202

Política NIIF: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Naturaleza de la Cuenta: N/A

Grupo: PASIVOS NO CORRIENTES

Código NIIF: 20202

Política NIIF: Porción no corriente de las obligaciones provenientes del Estudio Actuarial realizado a la nómina de la entidad.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

21126 – Accrued Severance (Provisión Desahucio)

21170 – 401K Withholding (Provisión Jubilación Patronal)

Control y Registro: Contar con un detalle y verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con el Estudio Actuarial que se realizará cada año.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Descripción de la Cuenta:

Grupo: CAPITAL

Código NIIF: 301

Política NIIF: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Naturaleza de la Cuenta:

3010101.01 Capital social

Descripción de la Cuenta: Registra el valor del capital representado por acciones de acuerdo al registro realizado en el Registro Mercantil y en la Superintendencia de Compañías.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

30400 Paid in Capital

Control y Registro: Verificar que el valor registrado se encuentre respaldado con un documento formal como escrituras de constitución y certificados del Registro de la Propiedad y Superintendencia de Compañías.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: APOORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Código NIIF: 302

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

Naturaleza de la Cuenta: N/A

Descripción de la Cuenta: No existen registros en el período.

Grupo: GANANCIAS ACUMULADAS, PERDIDAS ACUMULADAS Y RESULTADOS

Código: 306

Política NIIF: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Naturaleza de la Cuenta:

30601 GANANCIAS ACUMULADAS

Descripción de la Cuenta: Registra el valor acumulado de las utilidades no repartidas de ejercicio económicos anteriores.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

31000 - Members' Equit

Control y Registro: Contar con un detalle y verificar que el valor registrado se encuentre respaldado.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Código:

Política NIIF: Contiene las cuentas de Otros Resultados Integrales por ganancia o Pérdida en el Estudio Actuarial realizado en el año 2016, estas van dentro del Patrimonio no afecta a las cuentas de Resultados.

Naturaleza de la Cuenta:

33000 ORI Ganancia/Pérdida Estudio Actuarial

Descripción de la Cuenta: Registra las Ganancias o Pérdidas por Estudio Actuarial

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

33000 – Other Comprehensive Income

Control y Registro: Contar con un detalle y verificar que el valor registrado se encuentre respaldado.

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: RESULTADOS DEL EJERCICIO (Incluye Utilidades y Pérdidas del Ejercicio)

Código: 307

Política NIIF: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

Naturaleza de la Cuenta:

30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO

Descripción de la Cuenta: Registra el valor de las utilidades correspondientes al periodo económico sobre el que se informa

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

31000 Members' Equity

Control y Registro: Verificar que el valor registrado en el Patrimonio de la empresa se exactamente el registrado en el Estado de Resultados y que se hayan incluido todos los registros con cumplimiento de las NIIFs

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A

Grupo: RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Código: 30603

Descripción de la Cuenta: Registra el valor de los ajustes provenientes de la Adopción de NIIF por primera vez.

Consolidación de Cuentas Sistema Lawson (Plan de Cuentas):

31200 Prior Year Adjustments

Diagnóstico: N/A

Recomendación: N/A



Interservices SCC
Representante Legal

Representante Legal
Grand Circle Ecuador GCT



FIRMA DEL CEDULADO

Fernanda Altamirano
Contadora
Grand Circle Ecuador GCT