GRUDENTUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1.- ***POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS***

A) OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

TIENE POR OBJETO PRINCIPAL LAS ACTIVIDADES DE AGENGIA DE VIAJES. LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS EN USA $ DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, COMO RESULTADO DEL PROCESO DE LA DOLARIZACION DE LA ECONOMIA A TRAVES DEL CUAL EL GOBIERNO ECUATORIANO FIJÓ COMO MENEDA DE CURSO LEGAL DEL PAIS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS EN FORMA EXPLICITA Y SIN RESERVA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF.

ESTOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, LOS RESULTADOS INTEGRALES DE LAS OPERACIONES Y SUS FLUJOS DE EFETIVO POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA ESTOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS DE ACUERDO CON LAS NIIF.

B) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CONSTITUYE MOVIMIENTOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, DEPOSITOS EN BANCOS FACILMENTE CONVERTIBLES EN MONTOS RECONOCIDOS EN CAJA.

C) BANCOS

LOS ESTADOS DE CUENTAS BANCARIAS E INVERSIONES CON FONDOS DE LA EMPRESA GRUDENTUR S A., SERAN REGISTRADOS BAJO LA MODALIDAD DE FIRMAS INDIVIDUALES O CONJUNTAS, AUTOGRAFAS O ELECTRONICAS Y SIEMPRE A NOMBRE DE LA COMPAÑÍA.

LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, DE LAS DIFERENTES CUENTAS DE LA EMPRESA OBLIGATORIAMENTE SERAN CONCILIADAS POR EL CONTADOR GENERAL, MES A MES Y PRESENNTADAS A LA GERENCIA GENERAL JUNTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

SE PROHIBE LA EMISION DE CHEQUES EN BLANCO Y SIN SOPORTES JUSTIFICACION DEL GASTO O COSTO.

TODAS LAS OPERACIONES QUE LA EMPRESA EJECUTE, DE CARÁCTER MERCANTIL, (COMPRA, VENTA), SUS EROGACIONES DE PAGO SE HARAN ESTRICTAMENTE CON LA EMISION DE CHEQUES CON NOMINACION AL BENEFICIARIO Y CRUZADOS.

D) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

EL PRESENTE DOCUMENTO TIENE COMO OBJETIVO ESTABLECER LAS POLITICAS PARA LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS, CONCESION DE CREDITOS Y RECUPERACION DE VALORES DE UNA

MANERA OPORTUNA Y OTROS ASPECTOS DE CARÁCTER CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO, QUE ASEGUREN EL ÉXITO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA, Y PERMITA UNA ADECUADA ADMINISTRACION DEL RIESGO CREDITICIO.

E) ACTIVO FIJO

LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SON REGISTRADAS EN LA MEDICION POSTERIOR AL COSTO MENOS LA DEPRECIACION ACUMULADA Y EL IMPORTE ACUMULADO DE LAS PERDIDAS DE DETERIORO DE VALOR.

LOS GASTOS DE REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS SE IMPUTAN A RESULTADOS EN EL PERIODO EN QUE SE PRODUCEN. EXISTEN PARTES ESTRAEGICAS DE MAQUINARIAS QUE SON REGISTRADAS SEPARADAMENTE DEL RESTO DE ACTIVOS, PARA LOS CUALES SE REALIZA ANUALMENTE UN ANALISIS DEL DETERIORO DE LOS MISMO, RECONOCIENDO UNA PROVISION PARA EL DETERIORO.

LA UTILIDAD O PERDIDA QUE SURJA DEL RETIRO O VENTA DE UN ACTIVO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ES CALCULADA COMO LA DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO DE VENTA Y EL VALOR EN LIBROS DEL ACTIVO Y RECONOCIDAD EN RESULTADOS. EN CASO DE VENTA O RETIRO SUBSIGUIENTE DE PROPIEDADES REVALUADAS, EL SUPERAVIT DE REVALUACION ATRIBUIBLE A LA RESERVA DE REVALULACION DE PROPIEDADES RESTANTE ES TRANSFERIDO DIRECTAMENTE A LAS UTILIDADES RETENIDAS.

NO SE DEJARÁ VALOR RESIDUAL EN EQUIPOS DE COMPUTACION, MUEBLES Y ENSERES E INSTALACIONES DEBIDO A QUE ESTOS BIENES AL TERMINO DE SU VIDA UTIL SE LOS PUEDE CHATARIZAR O DONARLOS. ASI MISMO SE REGISTRARN EN CONTABILIDAD COMO EQUIPO DE COMPUTO, TODO RELACIONADO A HARDWARE Y SUS COMPONENTES ADICIONALES.

TODOS LOS REGISTOS CONTABLES DEBERAN REALIZARSE DE ACUERDO A LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

LOS COSTOS DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS SE DEPRECIAN DE ACUERDO CON EL METODO DE LINEA RECTA, EN FUNCION DE SU VIDA UTIL.

A CONTINUACION SE PRESENTA LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, CON EL RESPECTIOV CALCULO DE DEPRECIACION:

CUENTA CONTABLE	
INSTALACIONES	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%
EDIFICIOS	5%

F) OBLIGACIONES BANCARIAS

REPRESENTAN PASIVOS FINANCIEROS QUE SE RECONOCEN INICIALMENTE A SU VALOR RAZONABLE, NETO DE LOS COSTOS DE LA TRANSACCION INCURRIDOS, ESTOS PRESTAMOS SE REGISTRAN

SUBSECUENTEMENTE A SU COSTO AMORTIZADO; CUALQUIER DIFERENCIA ENTRE LOS FONDOS RECIBIDOS (NETO DE LOS COSTOS DE TRANSACCION) Y EL VALOR DEL MISMO SE RECONOCE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DURANTE EL PERIODO DEL PRESTAMO USANDO EL METODO DE INTERES EFECTIVO.

LAS OBLIGACIONES BANCARIAS SE CLASIFICAN COMO PASIVO CORRIENTE A MENOS QUE LA COMPAÑÍA TENGA DERECHO INCONDICIONAL DE DIFERIR EL PAGO DE LA OBLIGACION POR LO MENOS 12 MESES DESPUES DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR SON REGISTADAS A SU COSTO AMORTIZADO.

TODOS LOS PAGOS A PROVEEDORES SE REALIZARAN CONFORME LO PACTADO CONS LOS ACREEDORES, LO QUE SE DEBE REFLEJAR EN LA RESPECTIVA ORDEN DE COMPRA, Y APLICAR EL CORRESPONDIENTE PROCEDIMIENTO DE COMPRAS Y/O PAGOS.

G) IMPUESTOS

EL GASTO POR IMNPUESTO A LA RENTA REPRESENTA LA SUMA DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR CORRIENTE Y EL IMPUESTO DIFERIDO.

EL IMPUESTO POR PAGAR CORRIENTE SE BASA EN LA UTILIDAD GRAVABLE (TRIBUTARIA) REGISTRADA DURANTE EL AÑO. LA UTILIDAD GRAVABLE DIFIERE DE LA UTILIDAD CONTABLE, DEBIDO A LAS PARTIDAS DE INGRESOS O GASTOS IMPONIBLES O DEDUCIBLES Y PARTIDAS QUE NO SON GRAVABLES O DEDUCIBLES. EL PASIVO DE LA COMPAÑÍA POR CONCEPTO DE IMPUESTP CORRIENTE SE CALCULA UTILIZANDO LAS TASAS FISCALES APROBADAS AL FINAL DE CADA PERIODO, PARA EL AÑO 2013 ES DEL 22%.

H)PASIVO A LARGO PLAZO

LOS MONTOS DE LAS CUENTAS O SUBCUENTAS DE PASIVOS A LARGO PLAZO, DEBEBN SER POR EL VALOR A CANCELAR EN LOS PERIODOS ECONOMICOS FUTUROS, LAS CUALES SE DEBEN LLEVAR AL COSTO AMORTIZABLE.

CON EL PROPOSITO DE OBTENER INDICADORES FINANCIEROS ACTUALES, SE REQUIERE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO, SE CONTABILICE EN PASIVO CORRIENTE LOS MONTOS QUE CUMPLAN LA DEFINICION DE UN PASIVO CORRIENTE.

PATRIMONIO:

I) CAPITAL SUSCRITO

LA CUENTA DE CAPITAL SUSCRITO, UNICAMENTE SE AFECTARA CON REMANENTES DEL EJERCICIO, RESERVAS PATRIMONIALES Y APORTACIONES QUE REALICEN LOS ACCIONISTAS PARA AUMENTO DE CAPITAL, DEBIDAMENTE SOPORTADO CON LA RESPECTIVA ACA DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, LA MISMA QUE DEBE SER ELEVADA A ESCRITURA PUBLICA, TAL COMO LO DISPONE LA LEY DE COMPAÑIAS.

J) RESERVAS

LA CUENTA DE RESERVA SERAN AFECTADAS POR LAS PROVISIONES DETERMINADAS POR LA LEY, ASI COMO LAS QUE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTA DECIDA CREARM, DEBIDAMENTE SOPORTADO MEDIANTE ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

LA COMPAÑIA GRUDENTUR S. A. DEBE APROPIAR POR LO MENOS EL 10% DE UTILIDAD LIQUIDA, HASTA QUE EL SALDO DE DICHA RESERVA ALCANCE EL 150% DEL CAPITAL PAGADO, LA RESERVA LEGAL NO ESTARA DISPONIBLE PARA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS, PERO PUEDE SER CAPITALIZADA EN SU TOTALIDAD O UTILIZADA PARA ABSORVER PERDIDAS.

K) RESULTADOS

LAS CUENTAS GANANCIAS O PERDIDA NETA DEL PERIODO, UNICAMENTE SE AFECTARÁ CON REMANENTES DEL EJERCICIO, DESPUES DE LA DEPURACION TRIBUTARIA Y PROVIION LEGAL RESPECTIVA.

LAS CUENTAS DE UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS SE DEBERAN REGISTRAR POR SEPARADO Y EN ANEXO POR AÑO, EL SOPORTE CONTABLE SERA MEDIANTE ACTA DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

L) INGRESOS

SE REGISTRAN DE AUCERO A LA BASE DEL DEVENGADO, DE CONFORMIDAD CON LO QUE ESTABLECE LA NIC 18; INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

TODOS LOS INGRESOS COBRADOS POR CUALQUIER RUBRO A LOS QUE HACE MENCION EL CATALOGO DE CUENTAS SE DEPOISTAN EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LA COMPAÑÍA.

M) EGRESOS

ES RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA GENERAL CUMPLIR Y HACER CUMPLIR LA PRESENTE POLITICA PARA EL ADCUADO CONTROL Y MANEJO DE GASTOS DE LA COMPAÑÍA.

TODOS LOS GASTOS Y PAGOS DEBEN SER AUTORIZADOS POR LA GERENCIA GENERAL O POR UN FUNCIONARIO DELEGADO POR LA GERENCIA; DICHO PROCESO DEBERA CONTAR PREVIAMENTE CON EL VISTO BUENO DE VERIFICACION QUE SE HAN SEGUIDO TODOS LOS PROCEDCIMIENTOS APROPIADOS Y VERIFICANDO QUE LA DOUMENTACION SEA LA CORRECTA Y QUE CUMPLA CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL REGLAMENTO DE COMPRANTES DE VENTA Y RETENCION DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

TODOS LOS PAGOS SEAN POR: ANTICIPO, ABONO O CANCELACION QUE SE REALICEN POR CUALQUIER MEDIO (CHEQUES O TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS) DEBEREAN SER NOMINATIVOS A NOMBRE O CUENTA DEL BENEFICIARIO (CLIENTE O PROVEEDOR DEL SERVICIO Y/O PRODUCTOS) A EXCEPCION DE AQUELLOS GASTOS REALIZADOS CON FONDO DE CAJA CHICA.

LOS GASTOS OPERATIVOS, ADMINISTATRIVOS DE VENTAS, FINANCIEROS, TALES COMO SUELDOS, HONORARIOS, COMISIONES ARRENDAMIENTOS, SERVICIOS, INTERESES DE FINANCIAMIENTO, Y OTROS DEBERAN SER REGISTRADOS POR EL METODO DEL DEVENGADO.

CON RESPECTO A LAS REMUNERACIONES, EL CONTADOR DEBERA REVISAR QUE TODAS LAS REMUNERACIONES A PAGAR SENA MENSUALES Y/O QUINCENALES, Y QUE ESTEN EN ESTRICTO APEGO A LAS NORMAS LEGALES VIGENTES.

NOTA 2.- CAJA BANCO

EL SALDO DE ESTA CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ES:

		US$ DOLARES
CAJA CHICA EFECTIVO		300,00
BANCO BOLIVARIANO	CTA. CTE.	64.994,18
TOTAL		**65.294,18**

NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	US $ DOLARES
CLIENTES	20.483,.40
PROVISION INCOBRABLES	0
TOTAL	20.483,.40

NOTA 4.- ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	US$
EQUIPOS DE OFICINA	7.227,53
MUEBLES Y ENSERES	2.948,85
VEHICULOS	31.680,72
EQUIPO DE COMPUTACION	2.509,56
DEPRECIACION ACUMULADA	**-27.627,65**
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**16.739,01**

NOTA 5.-CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y NO RELACIONADAS

CUENTAS POR PAGAR	US$
BSP	48.255,21
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	884,64
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.756,42
PARTICIPACION EMPLEADOS	1.147,20
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	**54.043,47**

NOTA 6.- IMPUESTOS POR PAGAR

EL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR CORRESPONDIENTE AL AÑO 2013 ES DE US$ 1.578,67

NOTA 6.- CAPITAL

EL CAPITAL SOCIAL ES DE US $1.020,00.00, ESTA CONSITUIDO POR UN CAPITAL SUSCRITO DIVIDIDO EN ACCIONES ORDINARIAS, NOMINATIVAS CUYOS ACCIONISTAS SON:

CCIONISTAS	US$ DOLARES
GRUDENA ACCINI LUIS CRISTOBAL	544,00
GRUDENA SALCEDO ANNARELLA ESPERANZA	272,00
SALCEDO MARTINEZ MELBA ESPERANZA	204,00
TOTAL	**1.020.00**

NOTA 7.- RESERVA LEGAL

CONFORME AL ART. 297 DE LA LEY DE COMPAÑIAS ESTABLECE UNA APROPIACION OBLIGATORIA DE UN VALOR NO MENOR DEL 10% DE LA UTILIDAD ANUAL PARA SU CONSTITUCION HASTA QUE ALCANCE POR LO MENOS EL 50% DEL CAPITAL PAGADO, EL SALDO DE ESTA RESERVA PUEDE SER CAPITALIZADO O UTILIZADO PARA CUBRIR PERDIDAS.

NOTA 8.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE LA CUENTA TIENE UN SALDO DE US $ 20.601,34, PRODUCTO DE UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS A LOS ACCIONISTAS, VALOR QUE LO PUEDEN UTILIZAR PARA AUMENTO DE CAPITAL O PARA CUBRIR PERDIDAS.

NOTA 9.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCION Y PERCEPCION

DE ACUERDO A LOS REGISTROS CONTABLES SE OBSERVA QUE LA COMPAÑÍA GRUDENTUR S. A., HA COMPLIDO CON LA OBLIGATORIEDAD DE REALIZAR RETENCIONES Y DECLARAR Y PAGAR DICHAS RETENCIONES, EN EL PLAZO SEÑALADO PARA ELLO. COMO AGENTE DE PERCEPCION TAMBIEN HAN PRESENTADO LAS RESPECTIVAS DECLARACIONES MENSUALES.

NOTA 10.- EVENTOS POSTERIORES

DE ACUERDO A LA INFORMACION DISPONIBLE A LA FECHA DE PRESENTEACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, NO HAN OCURRIDO HECHOS RELEVANTES QUE TENGAMOS DE NOTIFICAR.

NOTA 11.- CONTINGENCIAS

AL 31 DICIEMBRE DEL 2013 LA COMPAÑÍA GRUDENTUR S. A. NO PRESENTA SALDOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Eco. CPA María Esther Díaz
C.C.0907600613