

GLOBAL ACCOUNT SERVICES GLOBACCOUNT CIA. LTDA. S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados En Dólares De Los Estados Unidos De América – Us\$)

1. Constitución y objeto

La Compañía GLOBAL ACCOUNT SERVICES CIA. LTDA., fue constituida en la Ciudad de Quito e inicia sus actividades el 31 de enero de 2006 bajo la denominación GLOBAL ACCOUNT SERVICES GLOBACCOUNT CIA. LTDA.

El objeto social de la Compañía es: Actividades relacionadas con la contabilidad.

La compañía puede realizar todo tipo de actos civiles mercantiles, industriales, comerciales o de servicios de asesoría no prohibidos por la ley.

También podría celebrar contratos de asociación y cuentas en participaciones, licitaciones nacionales e internacionales o consorcios de actividades con personas jurídicas nacionales o extranjeras.

En general podrá celebrar toda clase de actos o contratos permitidos por la ley siempre q se relacionen con su objeto social, y asociarse con personas cuya actividad sea similar o complementaria a la suya.

La oficina principal está ubicada en las calles Av. República E64-87 y Av. Eloy Alfaro, Parroquia Benalcázar cantón Quito. Registro Único de Contribuyentes 1792020891001 es una Compañía Limitada, con domicilio legal en Quito, en la dirección antes mencionada.

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa cuenta con dos administradores que son parte de los socios de la empresa, el Señor Ramos Males Carlos Rodrigo con el 0.25% del paquete de participación, el Señor Castro Sánchez Holguer Ramiro con el 99.25% del paquete de participación, adicional el Señor Ramos Males Miguel Ángel con 0.25% del paquete de participación y la Señora Núñez Bazantes Katty Eugenia con el 0.25% de paquete de participación restante.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, así como el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de adopción de NIIF.

Los estados financieros de la Compañía GLOBAL ACCOUNT SERVICES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012, fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los PCGA previos (anteriores), tal como se define en la NIIF No. 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, para la preparación de los estados financieros de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2012. Los PCGA anteriores, difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requieren que la Administración, realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF No. 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. Base de Presentación

Los estados financieros de GLOBAL ACCOUNT SERVICES CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero de 2012 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2012; así como los estados de resultados integrales

por los años terminados el 31 de diciembre de 2012, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

Traducción de moneda extranjera

a. Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

b. Cuentas que intervienen

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituye depósitos a la vista en bancos.

2. Documentos y cuentas por cobrar a clientes

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Otras cuentas por cobrar son activos financieros que se han determinado sin ningún documento legal solo confiando en la honestidad de las personas cuyos valores que se les a entregado.

3. Inventarios

Inventario de materia prima El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para la elaboración de los diferentes productos que esta ofrece para así poder comercializarlos, permitiendo la compra y venta o la

fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados deben de aparecer en el grupo de artículos circulares. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande, en el estado de resultados

Inventario de productos terminados y mercadería en el almacén El inventario final se trata de resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

4. Servicios y pagos por anticipado

Anticipo a proveedores son pagos que se realizan para garantizar la entrega de un bien o servicio estos por lo general son en efectivo, también se puede tomar en cuenta como abonos por las remesas de mercaderías u otros bienes recibidos de proveedores a conformidad.

5. Activos por impuestos corrientes

Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.) Constituye el crédito tributario generado a favor de la empresa por impuesto a la renta.

6. Propiedades y equipo

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Bodegas y oficinas	5%
Adecuaciones	10%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros

estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

7. Activo Intangible

Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros el derecho de llave es por naturaleza un saldo a favor del deudor ya que forma parte del activo.

Amortización acumulada de activos intangibles Registra durante un periodo no menor al establecido en la ley la amortización del gasto incurrido en el registro de las patentes, derechos de llaves.

Otros activos intangibles son parte importante del valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, su análisis corresponde a la necesidad de la contabilidad tradicional, que no proporciona la información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos.

En el desarrollo de la economía que hace énfasis en el conocimiento, se ha destacado la importancia de los Activos intangibles como elementos generadores de valor, teniendo en cuenta que usualmente se da mayor importancia a los recursos físicos y monetarios, sin tener presente que la identificación de los activos intangibles es una nueva realidad; la cual le proporciona al ente que los valora mayor eficiencia y verdaderas fuentes de creación de valor.

8. Cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones que se adquieren según las necesidades del giro del negocio.

9. Obligaciones con Instituciones Financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

11. Otras obligaciones corrientes

Con la administración tributaria corresponde al IVA generado por concepto de la prestación de servicios y la retención de renta e IVA de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la renta corrientes gasto por Impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables.

Con el IESS corresponden a los porcentajes del 9.35% del aporte individual y el 12.15% del aporte patronal, así como el descuento realizado a empleados por préstamos quirografarios e hipotecarios y fondos de reserva acumulables en el IESS.

Por beneficios de ley a empleados son provisiones que se realizan de acuerdo a la ley para el debido pago a empleados de acuerdo a las fechas establecidas.

Participación de los empleados en las utilidades al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son medidos en el valor justo al pago recibido.

Reconocimiento de los gastos.

Son reconocidos en su valor justo pagado y en el momento de devengo del gasto. Para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operaciones agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

- Costos de Producción
- Gastos Administrativos
- Gastos de Ventas
- Gastos Financieros
- Otros Gastos

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2012
Banco General Rumiñahui	2,603.06
TOTAL	<u>2,603.06</u>

(1) Comprende depósitos a la vista en el Banco General Rumiñahui cuenta corriente No. 8004056704

2. CLIENTES

Composición:

	2012
Cuentas por Cobrar Clientes	11,549.85
TOTAL	<u>11,549.85</u>

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	2012
Muebles y Enseres	3,859.26
Equipo de Computación	1,855.46
Depreciación Acum. Propiedades, Planta y Equipo	(2,851.25)
Total	<u>2,863.47</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición:

2012

Proveedores (704.91)

(704.91)

5. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Composición:

2012

Tarjeta de Crédito (495.10)

Total (495.10)

6. OBLIGACIONES CON SOCIOS/ACCIONISTAS

Composición:

2012

Préstamo Socios (1,189.44)

Total (1,189.44)

7. PROVISIONES

Composición:

2012

Provisiones (16,404.65)

Total

(16,404.65)

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2012
Participación trabajadores por pagar	(818.31)
Imp. Renta por pagar del ejercicio	(839.35)
Total	<u>(1,657.66)</u>

9. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio el capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2012 comprende USD \$400.00

10. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Composición:

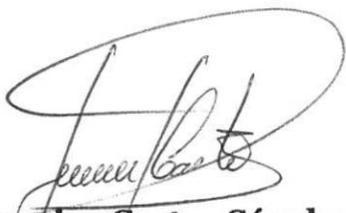
	2012
Sueldos	46,887.16
Aporte patronal	5,729.92
Décimo tercer sueldo	2,977.26
Décimo cuarto sueldo	2,101.55
Fondos de reserva	2,666.49
Honorarios	1,280.00
Capacitación	630.36
Transporte y alimentación	7,131.12
Otros gastos de personal	493.39
Vacaciones	810.21
Telefonía celular	1,315.24
Telefonía fija	328.23

Internet	247.00
Arriendo	3,000.00
Enseres menores	338.07
Suministros y materiales	1,406.95
Gastos varios	14,989.36
Afiliaciones - cuotas	22.89
Retenciones asumidas	246.90
Atenciones sociales	509.75
Seguros	955.25
Movilización	528.25
Mantenimiento vehículo	1,285.88
Gastos no deducibles	421.07
Cafetería y útiles de aseo	153.25
Alícuota condominio	913.00
Atenciones sociales	202.70
Mantenimiento equipos de oficina	49.00
Mantenimiento de oficinas	285.00
Multas y recargos	527.43
Luz	381.50
Bonos	3,665.99
Publicidad	104.00
Pérdida venta de a. fijo	211.31
Dep. equipos oficina	385.92
Amortización gastos constitución	13.66
Amortización gastos preoperativos	14.25
Gastos bancarios	272.36
Intereses	646.47
Total	<u>(104,128.14)</u>

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía GLOBAL ACCOUNT SERVICES GLOBACCOUNT CIA. LTDA. al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, han sido aprobados por la gerencia en fecha 28 de marzo del 2013, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ramiro Castro', enclosed within a large, loopy oval shape.

Sr. Ramiro Castro Sánchez
Gerente General