

GT CONSULTANTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

GT CONSULTANTS S.A. fue constituida el 23 de mayo del 2013, siendo su actividad principal la asesoría en materia económica, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 2 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Guayaquil en las calles VICENTE NORERO 104 Y JOSE PINO ROCA EDIFICIO COLON 4.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.01.01 FONDOS DISPONIBLES	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.01.01.003 CAJA CHICA	5.48	696.65		
1.01.01.01.001 CAJA GENERAL	128.94			
1.01.01.02.001 BANCO PACIFICO	23,650.64	18,505.68	33,699.11	15,225.23
SUBTOTAL	23,785.06	19,202.33	33,699.11	15,225.23

2.2 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por pérdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02 FONDOS EXIGIBLES	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.02.01.001 CUENTAS POR COBRAR	49,025.81	47,137.03	28,886.91	15,183.30
1.01.02.01.999 PROVISION CUENTA INCOBRABLES	-426.32	-426.32	426.32	
1.01.02.05.002 CUENTAS TARJETA DE CREDITO	0.19	1,310.74		
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	0.99			
SUBTOTAL	48,600.67	48,021.45	28,460.59	15,183.30

2.3 Pagos y servicios disponibles

1.01.04 PAGOS & SERVICIOS DISPONIBLES	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.04.01.004 OTROS SEGUROS	0.00	1,114.47		
1.01.04.02.001 RETENCIONES EN LA FUENTE	0.00	0.00		
1.01.04.02.005 CREDITO TRIBUTARIO IR	1,680.21	0.00	480.44	
1.01.04.02.006 CREDITO TRIBUTARIO IVA	578.41		-	4,312.12
1.01.04.04.003 CONSULTORIA PAGADA POR ANTICIPADA	0.00	9,333.33		
SUBTOTAL	2,258.62	10,447.80	480.44	4,312.12

GT CONSULTANTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Activos Fijos:				
1.02.01.02.001 VEHICULOS	83,017.86	83,017.86	83,017.86	34,812.50
1.02.01.02.002 EQUIPOS DE COMPUTACION	1,830.24	1,830.24	1,830.24	1,830.24
1.02.01.02.003 MUEBLES Y ENSERES	3,652.39	3,107.60		
1.02.01.02.004 EQUIPO DE OFICINA	1,555.22	1,028.74	1,028.74	-
Total Activo Fijo Costos	90,055.71	88,984.44	85,876.84	36,642.74
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA	- 41,222.72	- 30,241.52	- 19,260.32	- 9,283.39
Total Activos Fijos	48,832.99	58,742.92	66,616.52	27,359.35

2.5 Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.6 Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
2.01.01.01.002 ANTICIPO DE CLIENTES	0.00	2,397.20		
2.01.01.01.005 CUENTAS POR PAGAR	31,332.86	66,836.63	51,339.41	7,452.23
SUBTOTAL	31,332.86	69,233.83	51,339.41	7,452.23

2.7 Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

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 (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta

GT CONSULTANTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.01.01.02 PASIVOS A EMPLEADOS	<u>2017</u> US \$	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
2.01.01.02.001 SUELDOS POR PAGAR	0.00	245.17		
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	606.65	241.57	571.59	224.08
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	483.33	885.52	915.48	963.22
2.01.01.02.004 VACACIONES	519.76	2,097.46	1,056.63	
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	0.00	241.57	1,378.35	
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	287.81	3,519.47	2,484.78	3,653.68
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	1,573.09	626.40	1,482.20	581.05
SUBTOTAL	3,470.64	7,857.16	7,889.03	5,422.03

2.8 Provisiones

2.8.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$287.81**.

2.8.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$358.80**.

2.01.01.03 IMPUESTOS POR PAGAR	<u>2017</u> US \$	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
2.01.01.03.001 RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	118.00	137.32	1,089.89	1,567.14
2.01.01.03.002 RETENCION IVA	141.00	254.28		
2.01.01.03.004 RETENCION REL. DEPENDENCIA	55.00			
2.01.01.03.003 IMPUESTO A LA RENTA	0.00	169.00	-	596.62
2.01.01.03.005 IVA COBRADO	0.00	1,185.00		
2.01.01.03.006 IVA POR PAGAR	0.00	1,332.33		
SUBTOTAL	314.00	3,077.93	1,089.89	2,163.76

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **GT CONSULTANTS S.A.** después del quinto

GT CONSULTANTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

2.9 Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2017, asciende a US\$ 800; del cual está suscrito y pagado US\$ 800, dividido en 800 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

3.01 PATRIMONIO	<u>2017</u> US \$	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00	800.00	800.00
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,272.12	15,377.77	9,877.97	16,149.27
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	54,844.38	39,466.61	29,588.64	13,439.37
SUBTOTAL	56,916.50	55,644.38	40,266.61	30,388.64

2.10 Aportes para futuras Capitalizaciones

Corresponde a aportes de accionistas para futuros aumentos de capital

2.11 Reconocimiento de ingresos

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD	<u>2017</u> US \$	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
4.01.01.01.001 VENTAS	137,301.08	220,041.43	256,883.38	273,874.70
4.02.01.01.002 OTROS INGRESOS			1,666.90	
4.01.01.01.001 VENTAS				2,000.00
SUBTOTAL	137,301.08	220,041.43	258,550.28	275,874.70

2.12 Costos y Gastos

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

La descomposición de los gastos por naturaleza, del 31 de diciembre del 2017 al 2014 es la siguiente:

GT CONSULTANTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

6.01 GASTOS OPERACIONALES	2017	2016	2015	2014
	US \$	US \$	US \$	US \$
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	49,948.64	46,691.04	48,127.30	28,944.96
6.01.01.01.004 GASTO IESS	6,068.76	5,672.96	5,847.47	3,516.95
6.01.01.01.005 FONDOS DE RESERVA	3,802.98	2,991.23	2,601.32	
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES	5,058.63	5,201.90	4,009.00	2,411.12
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES			1,130.83	1,133.20
6.01.01.01.003 VACACIONES	2,081.16	1,945.44	2,005.30	
6.01.01.01.007 INDEMNIZACIONES			1,109.48	
6.01.01.01.006 PARTICIPACIONES		63.38		482.40
6.01.01.01.008 ALIMENTACION	2,999.53	9,667.84	6,191.48	10,664.21
6.01.01.01.010 MOVILIZACION				
6.01.01.01.012 UNIFORMES Y SUMINISTROS	647.40	205.55	461.61	
6.01.01.01.011 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	8,170.01	7,597.43	6,869.18	6,870.27
6.01.01.01.017 HONORARIOS PROFESIONALES	9,452.77	56,017.02	90,594.22	142,426.63
6.01.01.02.001 ENERGIA ELECTRICA	731.57	458.92		
6.01.01.02.003 TELEFONO	1,152.96	2,695.47		
6.01.01.02.004 TELEFONIA CELULAR	135.04	190.73		
6.01.01.02.005 INTERNET	750.00	1,050.00		
6.01.01.02.006 GASTOS DE CORREO		3.75	107.48	29.50
6.01.01.02.007 PAPELERIA Y UTILES	3,405.24	2,443.06	3,500.94	3,310.73
6.01.01.02.008 ALQUILER BIENES MUEBLES & INMUEBLES	9,426.09	16,239.13		
6.01.01.02.009 PEAJES Y PARQUEOS		15.17	1.79	
6.01.01.02.010 ALICUOTAS	4,191.22	695.75		
6.01.01.03.001 MANTENIMIENTO VEHICULOS	5,061.45	4,653.17	3,197.96	1,310.74
6.01.01.03.002 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,674.01	2,717.31	2,620.35	1,447.32
6.01.01.03.003 MANTENIMIENTO EQUIPOS		87.95		
6.01.01.03.005 REPARACIONES EN INSTALACIONES		830.81	2,940.02	257.59
6.01.01.04.002 GASTOS SEGUROS BIENES	2,766.47	1,829.98	3,146.57	
6.01.01.05.001 GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	10,981.20	10,981.20	9,976.93	5,221.92
6.01.01.07.001 GASTOS DE GESTION	1,947.77	3,304.33		
6.01.01.07.002 GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE		462.42	1,354.77	3,645.23
6.01.01.07.003 IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,189.44	1,910.54		
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS			418.71	312.21
6.01.01.07.008 DONACIONES				
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS			4,000.00	1,406.69
6.01.01.07.010 MATRICULACION DE VEHICULOS	1,647.82	2,530.60		
6.01.01.07.012 GASTOS LEGALES	555.10	3,297.55	1,256.05	238.20
6.01.01.07.013 IVA GASTOS	1,135.99	3,685.29	7,312.47	4,298.74
6.01.01.07.014 GASTOS DE RETENCIONES ASUMIDAS		12.82		
6.01.01.07.015 SERVICIO TRANSPORTE		90.41	7,927.00	1,750.61
6.01.01.07.016 GASTOS PUBLICITARIOS			100.00	430.00
6.01.02.01.008 COMISIONES				2,125.00
6.01.02.02.005 ASESORIAS FACTURACION ELECTRONICA	275.00			
6.01.01.02.009 GASTOS DE EVENTOS			24,968.16	29,282.61
6.01.03.01.001 GASTOS BANCARIOS	126.10	301.98	208.77	
6.01.03.01.004 INTERESES Y MULTAS		36.15		
SUBTOTAL	135,382.35	196,578.28	241,985.16	251,516.83

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías GT CONSULTANTS S.A... Fue constituida el 23 de mayo del 2013 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía no tiene provisionado ningún valor como reserva legal.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$ 1,272.12 para distribución de los accionistas.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



POLIT VERA MARTHA VANESSA
Gerente General



C.P.A. Máximo Bazarro Pincay
Registro # 5980