

## GLOBALBUSINESS S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en U. S. Dólares)**

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

GLOBALBUSINESS S. A., es una compañía de sociedad anónima constituida en el Ecuador, en la ciudad de Manta, mediante escritura pública otorgada el 27 de agosto de 2002 e inscrita en Registro Mercantil el 4 de octubre de 2002.

El domicilio de su sede social y principal está ubicada en la Provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, en la Parroquia Rocafuerte, Calle Baquerizo Moreno 1015 Intersección Víctor Manuel Rendón y P. Icaza, siendo su principal giro de negocio las de inversiones en acciones.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el propósito de reflejar razonablemente la posición financiera de GLOBALBUSINESS al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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.

##### **2.2. Bases de Preparación**

Los estados financieros de GLOBALBUSINESS S. A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.3. 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.

## **2.4. Valuación de Inversión en acciones**

Se encuentra ajustada al valor patrimonial proporcional de la emisora de las acciones.

## **2.5. Propiedades, planta y equipo**

### **2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo 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.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo 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. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

### **2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en

que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por el Grupo. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

#### 2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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.

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

| <u>Ítem</u> | <u>Vida útil (en años)</u> |
|-------------|----------------------------|
| Edificios   | 20                         |

#### 2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### 2.6.1 Impuesto corriente

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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **2.6.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **2.7 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 desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **2.8 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.8.1 Ingresos por dividendos e ingresos por intereses**

El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

## **2.9 Costos y Gastos**

Los gastos se encuentran registrados en base al principio del devengado.

## **2.10 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.11 Transacciones entre Partes Relacionadas**

Las transacciones entre partes relacionadas se realizaron en términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes, debido a que la compañía es administrada por una gerencia en común, nota 10.

### 3. NEGOCIO EN MARCHA

Mediante resolución No. SCV-INC-DNASD-SD-16-0000693 del 13 de febrero de 2016, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 18 de febrero de 2016, se declaró la disolución de varias compañías, entre las que se encuentra la compañía **GLOBALBUSINESS S. A., "EN LIQUIDACIÓN"** por encontrarse incurso en lo previsto en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de Compañías.

Posteriormente, y en cumplimiento a las referidas disposiciones, la compañía **GLOBALBUSINESS S. A., "EN LIQUIDACIÓN"**, ha presentado la escritura pública de reactivación otorgada ante la Notaría Vigésima Séptima del Cantón Guayaquil, el 24 de junio de 2016 con la respectiva solicitud.

Mediante resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-17-0000036 de fecha 6 de enero de 2017, se establece la reactivación de la compañía por ser procedente en virtud de lo dispuesto en el artículo 374 de la Ley de Compañías.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre bases contables aplicables a una entidad en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

### 4. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, es como sigue:

| <b>Año terminado<br/>Diciembre 31</b> | <b>Porcentaje<br/>de variación</b> |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| 2014                                  | 4                                  |
| 2015                                  | 4                                  |
| 2016                                  | 4                                  |

### 5. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre, el saldo de caja y bancos está constituido como sigue:

|                 | <b>Diciembre 31,</b> |                      |
|-----------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b>2016</b>          | <b>2015</b>          |
| Bancos, nota 15 | <u>40,602</u>        | <u>58,267</u>        |
| <b>Total</b>    | <u><b>40,602</b></u> | <u><b>58,267</b></u> |

Bancos, representan principalmente fondos depositados en cuenta corriente en un banco local relacionado. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

## 6. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, esta cuenta por cobrar a largo plazo representa principalmente un valor pendiente de cobro con parte relacionada. Ver nota 10.

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

El movimiento de propiedades y equipos, neto durante el año, fue el siguiente:

|                                 | <u>Diciembre 31,</u>    |                         |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                 | <u>2016</u>             | <u>2015</u>             |
| Saldo al 1 de Enero,            | 1,256,177               | 1,281,251               |
| Gastos por depreciación del año | <u>(62,253)</u>         | <u>(25,074)</u>         |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b><u>1,193,924</u></b> | <b><u>1,256,177</u></b> |

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo neto de propiedades y equipos no muestra adición alguna.

## 8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el patrimonio de los accionistas está conformado por las siguientes partidas:

**Capital Social** - El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 se encuentra constituido por 800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles a un valor de \$ 1.00 cada una.

**Aportes de Accionistas para Futuro Aumento de Capital** – Representan aportaciones de los accionistas que provienen de años anteriores y que a la presente fecha de este reporte se encuentran pendientes de capitalización, para el 2014 el accionista decidió que el valor de inversión por \$1,692,206, sea contabilizado como un aporte para futuras capitalizaciones.

Los accionistas decidieron absorber las pérdidas acumuladas con la cuenta Aporte para futura capitalizaciones quedando un valor por \$1,649,313.

## 9. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2010 hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos.

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aún cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de la autoridad tributaria. A la fecha de emisión de estos estados financieros, la compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

#### 10. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre, los principales saldos de cuentas y transacciones con partes relacionadas se describen a continuación:

##### ACTIVOS:

##### Bancos

|                     |               |               |
|---------------------|---------------|---------------|
| Banco DELBANK S. A. | <u>40,602</u> | <u>58,267</u> |
|---------------------|---------------|---------------|

##### Otras cuentas por cobrar

|                    |                |                |
|--------------------|----------------|----------------|
| Banco DELBANK S.A. | <u>331,379</u> | <u>331,379</u> |
|--------------------|----------------|----------------|

Las transacciones arriba indicadas fueron determinadas de común acuerdo entre las partes.

#### 11. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros tomados en su conjunto.

---