

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Socios de
GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 3*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, se emite por separado.

Quito, 17 de marzo de 2017

Guerra & Asociados 

Registro en la Superintendencia
de Compañías: 060

BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.
Socio - Licencia Nro. 2408



Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA. deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2016	2015
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivos y Equivalente de Efectivo (Nota 3)	612,236	262,376
Inversiones Corrientes (Nota 4)	268,002	215,000
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 5)	566,938	780,233
Cuentas por Cobrar Relacionadas Corrientes (Nota 22.1)	-	56,609
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 6)	1,342	955
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 15.1)	-	15,578
Otros Activos Corrientes (Nota 7)	3,798	5,244
 Total Activos Corrientes	 1,452,316	 1,335,995
<u>Activos No Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	113,056	123,751
Depreciación Acumulada	(81,622)	(87,400)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 8)	31,434	36,351
Activos Intangibles (Nota 9)	42,640	41,680
Otros Activos No Corrientes (Nota 10)	6,280	6,580
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 15.6)	42,358	31,148
 Total Activo No Corriente	 122,712	 115,759
 Total Activos	 1,575,028	 1,451,754


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

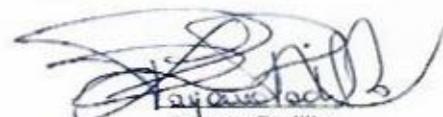
Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2016	2015
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 11)	76,792	133,106
Otras Cuentas por Pagar (Nota 12)	38,765	58,252
Provisiones Corrientes (Nota 13)	289,370	182,027
Pasivos por Ingresos Diferidos Corrientes (Nota 14)	120,100	146,254
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 15.2)	106,218	95,814
Total Pasivos Corrientes	631,245	615,453
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 17)	92,923	81,525
Cuentas Relacionadas por Pagar no Corrientes (Nota 22.1)	213,797	263,797
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 15.6)	48	110
Total Pasivos No Corrientes	306,768	345,432
Total Pasivos	938,013	960,885
<u>Patrimonio de los Socios (Nota 18)</u>		
Capital Social	400	400
Reservas	200	200
Otros Resultados Integrales	23,722	8,922
Resultados Acumulados	320,756	262,156
Resultado Neto del Ejercicio	291,937	219,191
Total Patrimonio de los Socios	637,015	490,869
Total Pasivos y Patrimonio de Socios	1,575,028	1,451,754


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integral
Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2,016	2015
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos Operacionales (Nota 19)	3,597,816	3,420,286
<u>Costos de Operación</u>		
Costo de Ventas (Nota 20)	(2,424,561)	(2,364,922)
Utilidad Bruta	1,173,255	1,055,364
<u>Gastos Operacionales (Nota 20)</u>		
Gastos de Administración	(671,756)	(774,650)
Gastos de Ventas	(146,322)	(39,858)
Gastos Financieros	(4,010)	(2,779)
Total Gastos Operacionales	(822,088)	(817,287)
Resultado en Operaciones	351,167	238,077
<u>Otros Ingresos (Egresos) (Nota 21)</u>		
Otros Ingresos y Egresos, Neto	38,053	49,578
Resultado Antes de Impuestos a las Ganancias	389,220	287,655
<u>Impuestos a las Ganancias</u>		
Impuesto a la Renta (Nota 15.3)	(119,146)	(88,992)
(Gasto)/Ingreso por Impuestos Diferidos (Nota 15.3)	21,863	20,528
Total Impuesto a las Ganancias	(97,283)	(68,464)
Resultado Neto del Ejercicio	291,937	219,191
<u>Otros Resultados Integrales</u>		
Ganancias (Pérdida) Actuarial	14,800	(2,738)
Resultado Integral Total	306,737	216,453


 Felipe Better
 Gerente General

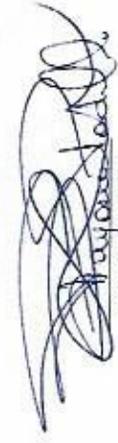

 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios
 Años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados					
	Capital Social	Reserva Legal	Otro resultado Integral	Resultados Acumulados	Resultado Neto del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	400	200	11,660	-	412,156	424,416
Apropiación de Resultados	-	-	-	412,156	(412,156)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(150,000)	-	(150,000)
Resultado Integral Total	-	-	(2,738)	-	219,191	216,453
Saldos al 31 de diciembre de 2015	400	200	8,922	262,156	219,191	490,869
Apropiación de Resultados	-	-	-	219,191	(219,191)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(150,000)	-	(150,000)
Ajuste Impuestos Diferidos	-	-	-	(10,591)	-	(10,591)
Resultado Integral Total	-	-	14,800	-	291,937	306,737
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400	200	23,722	320,756	291,937	637,015


 Felipe Jetter
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Estados de Flujos de Efectivo
Años Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2016	2015
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	3,846,556	3,333,375
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(3,183,837)	(3,046,557)
Otros Ingresos (Gastos), neto	<u>(66,567)</u>	<u>(104,250)</u>
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	596,152	182,568
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición/Pago Inversiones Temporales, neto	(46,536)	-
(Adquisición)/ventas de Propiedad, Planta y Equipo, neto	1,204	(1,487)
Adiciones Activos Intangibles	<u>(960)</u>	<u>(960)</u>
Efectivo neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(46,292)	(2,447)
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Pago Dividendos	<u>(200,000)</u>	<u>(151,988)</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	<u>(200,000)</u>	<u>(151,988)</u>
Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	349,860	28,133
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año.	<u>262,376</u>	<u>234,243</u>
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año.	<u><u>612,236</u></u>	<u><u>262,376</u></u>


Felipe Betzer
Gerente General


Dayana Padilla
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Estados de Flujos de Efectivo
Años Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2016	2015
Conciliación del Resultado Neto del Ejercicio con el Flujo Utilizado en las Operaciones		
Resultado Neto del Ejercicio	291,937	219,191
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Provisión Incobrables	(4,990)	(1,652)
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	3,712	12,716
Jubilación Patronal y Desahucio	15,975	24,848
Despido Empleados	96,998	87,220
Participación a Trabajadores	68,686	50,763
Impuesto a la Renta	119,146	88,992
Provisiones Intereses	(6,466)	-
Otras Provisiones	-	(5,003)
Impuestos Diferidos	(21,863)	(20,528)
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar	248,740	(86,911)
Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	1,360	16,944
(Aumento) en Otros Activos	-	(2,580)
(Aumento) en Impuestos Corrientes	(93,164)	(149,596)
(Disminución) Aumento en Cuentas por Pagar	(75,801)	30,886
Aumento (Disminución) en Provisiones Corrientes	(48,118)	(82,722)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	<u>596,152</u>	<u>182,568</u>


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 24 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1791776186001
- Domicilio de la Compañía: Parroquia El Batán, Av. República del Salvador y Portugal # 3582
- Forma legal de la Compañía: Compañía Limitada.
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Asesoría empresarial en mercadeo publicidad finanzas contabilidad recursos humanos, relaciones públicas, administración.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA, fue constituida en la República del Ecuador el 27 de abril de 2001 mediante escritura pública ante la Notaría Décimo Séptima del Cantón Quito, cuyo objeto social principal es la prestación de servicios de asesoría empresarial en Mercadeo, Publicidad, Finanzas, Contabilidad, Recursos Humanos, Relaciones Públicas, Administración y todas sus relacionadas.

Sus Socios son Sr. Better Weiser Felipe Eduardo, que posee el 50% de su capital, y el Sr. Chávez Pazmiño Javier Homero, que posee el 50% de su capital.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

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

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- El inventario se mide al valor neto de realización
- Beneficio al retiro de los empleados en función de supuestos para determinar la estimación de estos beneficios

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente periodo financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Evaluaciones para determinar la obsolescencia y lento movimiento de inventarios

La Compañía realiza una estimación para inventarios obsoletos y/o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de los productos terminados, los cuales se ven afectados por cambios en procesos productivos y por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la Compañía.

iii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

iv. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

v. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

vi. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

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.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

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

Después del reconocimiento inicial, a valor nominal, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo que no superen los 90 días de vencimiento.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas 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.

2.8 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

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 período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15A NIIF para PYMES

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.

2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

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:

Activo	Vida Útil	Valor Residual	Adquisiciones
Vehículos	5	10%	
Equipo de Oficina	10	10%	US\$ 500
Muebles y Enseres	10	10%	
Equipo de Computación	3	10%	

2.9 Deterioro del valor de los activos – Sección 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.10 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.11 Provisiones – Sección 2 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.12 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

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

2.12.1 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.12.2 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 la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.12.3 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.

2.13 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.13.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.13.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.14 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

2.14.1 Venta de Servicios - Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.15 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

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

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.16 Costos por préstamos – Sección 25 NIIF para PYMES

Todos los costos por préstamos se reconocen en resultados del periodo en que se incurre en ellos.

2.17 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.

Nota 3 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2016	2015
Cajas	105	105
Bancos (1)	612,131	262,271
Total	612,236	262,376

- (1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales fuertes de excelente trayectoria de rentabilidad.

Nota 4 – Inversiones Corrientes

Un resumen de inversiones corrientes es como sigue:

	2016	2015
Banco Pichincha (1)	135,000	135,000
Banco Solidario (2)	126,000	80,000
Intereses pólizas de acumulación	7,002	-
Total	268,002	215,000

- (1) Una póliza de inversión con el Banco Pichincha por un valor de US\$135,000.00 desde el 20 de junio con una tasa del 7.5% y su fecha de vencimiento es el 20 de junio del 2017.
- (2) Una póliza de inversión con el Banco Solidario por un valor de US\$40,000.00 desde el 30 de septiembre del 2016 con una tasa del 5.25% y su fecha de vencimiento es el 02 de enero del 2017.

Una póliza de inversión con el Banco Solidario por un valor de US\$86,000.00 desde el 26 de octubre del 2016 con una tasa del 6.50% y su fecha de vencimiento es el 26 de octubre del 2017.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 5 – Cuentas Comerciales por Cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes locales	236,423	643,528
Clientes del exterior	265,594	-
Servicios prestados por facturar	65,401	142,176
Provisión cuentas incobrables	(480)	(5,471)
Total	<u>566,938</u>	<u>780,233</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	(5,471)	(7,123)
Movimientos de la provisión	4,991	1,652
Saldo final	<u>(480)</u>	<u>(5,471)</u>

Nota 6 – Otras Cuentas por Cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Empleados (1)	626	955
Anticipo Proveedores	716	-
Total	<u>1,342</u>	<u>955</u>

(1) Corresponde a anticipo de sueldos entregados a empleados, anticipos viáticos empleados que se liquidan en el siguiente mes.

Nota 7 – Otros Activos Corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Garantía arriendos	300	-
Gastos anticipados	3,498	5,244
Total	<u>3,798</u>	<u>5,244</u>

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Saldo Final 2014	Adiciones	Ajustes/ Reversiones	Saldo Final 2015	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo Final 2016
Equipos de computación y software	38,724	-	-	38,724	-	(230)	38,494
Muebles y equipos	33,550	1,487	-	35,037	-	(10,465)	24,572
Vehículos	49,990	-	-	49,990	-	-	49,990
Subtotal	122,264	1,487	-	123,751	-	(10,695)	113,056
Depreciación acumulada	(74,685)	(12,789)	74	(87,400)	(3,713)	9,491	(81,622)
Total	47,579	(11,302)	74	36,351	(3,713)	(1,204)	31,434

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 9 – Activos Intangibles

Un resumen de activos intangibles es como sigue:

	2016	2015
Otros activos intangibles (1)	42,640	41,680
Total	42,640	41,680

(1) Corresponde a una membresía adquirida por la compañía en el Rancho San Francisco.

Nota 10 – Otros Activos No Corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	2016	2015
Garantía arriendo	6,280	6,580
Total	6,280	6,580

Nota 11 – Cuentas Comerciales por Pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	2016	2015
Cuentas por pagar proveedores locales	73,503	129,217
Cuenta por pagar DINERS	599	1,788
Cuenta por pagar VISA	2,690	2,101
Total	76,792	133,106

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 12 – Otras Cuentas por Pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportaciones IESS	23,109	31,143
Anticipo clientes	1,640	763
Sueldos por pagar	-	(18)
Finiquitos por pagar	<u>14,016</u>	<u>26,364</u>
Total	<u>38,765</u>	<u>58,252</u>

Nota 13 – Provisiones Corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios sociales	42,511	43,667
Provisión despido intempestivo	174,601	87,220
Otras provisiones	3,180	377
Participación trabajadores	<u>69,078</u>	<u>50,763</u>
Total	<u>289,370</u>	<u>182,027</u>

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo Inicial	(50,763)	-
Pagos	50,371	
Provisión	<u>(68,686)</u>	<u>(50,763)</u>
Saldo final	<u>(69,078)</u>	<u>(50,763)</u>

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 14 – Pasivos por Ingresos Diferidos

El resumen de pasivos por ingresos diferidos es como sigue:

	2016	2015
Ingresos Diferidos (1)	120,100	146,254
Total	120,100	146,254

(1) Se considera como ingresos diferidos aquellos servicios que serán ejecutados durante el ejercicio económico 2017 y que fueron facturados en el año 2016, de tal forma que los ingresos y los costos se reflejen en el periodo que ocurren

Nota 15 – Impuestos

15.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	2016	2015
Crédito tributario	-	15,578
Total	-	15,578

15.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	2016	2015
IVA y retenciones por pagar	28,840	51,907
SRI por pagar	20,036	12,789
Impuesto a la renta por pagar	57,342	31,118
Total	106,218	95,814

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	2016	2015
Gasto del impuesto corriente	119,146	88,992
(Ingreso) por impuesto diferidos	(21,863)	(20,528)
Total impuesto a las ganancias	97,283	68,464

15.4 Conciliación tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2016	2015
Utilidad Contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	457,906	338,418
(-) 15% Participación a trabajadores	(68,686)	(50,763)
(-) Rentas exentas	(6,466)	
(+) Partición trabajadores atribuibles a rentas exentas	970	
(+) Gastos no deducibles	58,750	116,855
(+/-) Diferencias Temporarias	99,098	-
Base imponible para el impuesto a la renta	541,572	404,510
(A) Anticipo calculado	23,503	25,706
(B) Impuesto a la renta causado	119,146	88,992
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	119,146	88,992
<u>Menos:</u>		
Retenciones en la fuente	(61,804)	(57,874)
Impuesto por Pagar	57,342	31,118

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2013 aún no ha prescrito

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.5 Determinación de generación y reversiones de diferencias temporarias

	Saldo Inicial	Generación	Reversión	Saldo Final
Año 2016				
Despido Intempestivo	87,220	96,998	(9,616)	174,602
Desahucio	30,024	11,716	-	41,740
Total	117,244	108,714	(9,616)	216,342
Neto entre generación y reversión de impuestos diferidos		<u>(99,098)</u>		

15.6 Saldos del impuesto diferido

Las diferencias temporarias deducibles e imponibles son las siguientes:

	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
Año 2016				
Desahucio	(30,475)	(12,537)	17,938	3,946
Despido intempestivo	(174,602)	-	174,602	38,412
Propiedad, planta y equipo	31,215	31,434	219	(48)
Total	(173,862)	18,897	192,759	42,310

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año
Año 2016					
Activos por impuestos diferidos					
Jubilación patronal	10,591	-	-	(10,591)	-
Desahucio	1,369	19,224	-	-	20,593
Despido intempestivo	19,188	2,577	-	-	21,765
Total activos por impuestos diferidos	31,148	21,801		(10,591)	42,358
Pasivos por impuestos diferidos					
Propiedad, planta y equipo	(110)	62	-	-	(48)
Total pasivos por impuestos diferidos	(110)	62			(48)
Total	31,038	21,863	-	(10,591)	42,310

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Saldo al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directament e en el patrimonio	Saldo al fin del año
Año 2015					
<u>Activos por impuestos diferidos</u>					
Jubilación patronal	13,881	(3,290)	-	-	10,591
Desahucio	-	1,369	-	-	1,369
Despido intempestivo	-	19,188	-	-	19,188
Total activos por impuestos diferidos	<u>13,881</u>	<u>17,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,148</u>
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>					
Cuentas por cobrar	(1,651)	1,651	-	-	-
Propiedad, planta y equipo	(1,720)	1,610	-	-	(110)
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>(3,371)</u>	<u>3,261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(110)</u>
 Total	 <u>10,510</u>	 <u>20,528</u>	 <u>-</u>	 <u>-</u>	 <u>31,038</u>

Nota 16 – Precios de Transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia ni para Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 17 – Obligación por Beneficios Definidos

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	47,003	51,501
Bonificación por desahucio	<u>45,920</u>	<u>30,024</u>
Total	<u><u>92,923</u></u>	<u><u>81,525</u></u>

17.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	51,501	45,844
Costo laboral	712	18,779
Costo financiero	3,244	2,998
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(8,454)	(7,845)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>-</u>	<u>(8,275)</u>
Saldo al Final del Año	<u><u>47,003</u></u>	<u><u>51,501</u></u>

17.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	30,024	8,095
Costo laboral	8,290	10,357
Costo financiero	1,479	521
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(6,346)	10,582
(Beneficios pagados)	(11,456)	(5,753)
Provisión empleados indirectos	<u>23,929</u>	<u>6,222</u>
Saldo al Final del Año	<u><u>45,920</u></u>	<u><u>30,024</u></u>

Nota 18 – Patrimonio

18.1 Capital social

El capital social autorizado y emitido consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

18.2 Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

18.3 Destino del saldo acreedor de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones y reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones

Los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

18.4 Saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

18.5 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de Socios o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Ingresos Operacionales

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios locales tarifa 12% IVA	3,145,145	3,281,782
Servicios exterior tarifa 0% IVA	452,671	138,504
Total	<u>3,597,816</u>	<u>3,420,286</u>

Nota 20 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Nomina directa	1,101,576	1,012,434
Provisiones	472,048	348,516
Costos directos	850,937	1,003,972
Total	<u>2,424,561</u>	<u>2,364,922</u>

Un detalle de gasto de administración por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alimentación	1,285	1,166
Participación a trabajadores	68,686	50,763
Atenciones sociales	6,231	6,057
Arriendos	49,454	49,889
Capacitaciones	10,082	-
Depreciaciones y amortizaciones	3,712	12,717
Gasto seguro médico	19,150	20,950
Gasto viaje	3,438	11,315
Gastos del personal	119,507	238,280
Gastos legales	275	1,887
Honorarios profesionales	290,648	278,859
Impuestos y otras contribuciones	20,230	7,836
Mantenimiento	5,966	6,764
Movilización	766	1,635
Multas e intereses	371	-
Otros beneficios empleados	15,633	17,260
Provisión jubilación patronal y desahucio	9,000	20,603
Útiles y suministros	4,267	3,876
Servicios básicos	13,247	18,443
Publicidad	9,278	10,133
Otros gastos	20,530	16,217
Total	<u>671,756</u>	<u>774,650</u>

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Un detalle de gastos de venta por su naturaleza es como sigue:

	2016	2015
Gastos de personal	41,707	36,966
Gasto ventas	103,156	1,146
Movilización	1,362	1,325
Otros gastos	97	421
Total	146,322	39,858

Un detalle de gastos de financieros por su naturaleza es como sigue:

	2016	2015
Costos bancarios	4,010	2,779
Total	4,010	2,779

Nota 21 – Otros Ingresos y Egresos

	2016	2015
Intereses Bancarios	20,248	34,091
Otros Ingresos	17,805	15,487
Total	38,053	49,578

Nota 22 – Transacciones con Partes Relacionadas

22.1 Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Cuentas por Cobrar Corrientes		Cuentas Por Pagar no Corrientes	
	2016	2015	2016	2015
<u>Compañía Relacionada</u>				
GBS Centroamérica	-	56,609	-	-
<u>Socios</u>				
Préstamo accionista Chávez Javier	-	-	20,539	20,539
Dividendos por pagar	-	-	193,258	243,258
Total	-	56,609	213,797	263,797

22.2 Compensación del personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2016 fue de US\$ 160,179 (US\$ 156,637 en el año 2015)

Nota 23 – Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que de Informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 24 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, lo estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
