

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2017

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A los 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 2017, 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 2017, 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 para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para la aplicación de las provisiones por beneficios a los empleados, según oficio SCVS-INMV-2017-00060421-OC de fecha 28 de diciembre de 2017.

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

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. La cuestión ha sido tratada en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esta cuestión.

Al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo al informe de estudio actuarial, presenta una pérdida actuarial de "Bonificación desahucio" por US\$ 11,844, la compañía registró dicho valor en el resultado del período 2017, sin afectar la cuenta patrimonial "Ganancias (Pérdidas) Actuariales".

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 con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las 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 2017, se emite por separado.

Quito, 23 de marzo de 2018

Guerra & Asociados

Byron Guerra Villavicencio

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 planificada 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 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2017	2016
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4/2.6)	416,082	612,236
Inversiones Corrientes (Nota 5/2.7)	284,653	268,002
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 6/2.8)	961,232	566,938
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 7/2.8)	6,019	1,342
Otros Activos Corrientes (Nota 8)	1,704	3,798
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 16.1/2.13)	96,411	-
	1,766,101	1,452,316
 <u>Activos No Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	235,025	113,055
Depreciación Acumulada	(95,972)	(81,621)
	139,053	31,434
Activos Intangibles (Nota 10)	42,640	42,640
Otros Activos No Corrientes (Nota 11)	6,280	6,280
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 16.6/2.13)	55,930	42,358
	243,903	122,712
 Total Activos	 2,010,004	 1,575,028


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

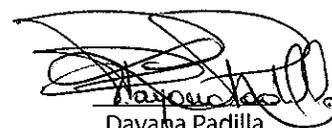
Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2017	2016
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 12/2.11)	89,866	76,792
Otras Cuentas por Pagar (Nota 13/2.11)	93,222	38,765
Provisiones Corrientes (Nota 14/2.12)	126,439	114,769
Pasivos por Ingresos Diferidos Corrientes (Nota 15)	313,320	120,100
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 16.2/2.13)	107,377	106,218
Total Pasivos Corrientes	730,224	456,644
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 18/2.14)	327,287	267,524
Cuentas Relacionadas por Pagar no Corrientes (Nota 23.1)	211,341	213,797
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 16.6/2.13)	-	48
Total Pasivos No Corrientes	538,628	481,369
Total Pasivos	1,268,852	938,013
<u>Patrimonio de los Socios (Nota 19)</u>		
Capital Social	400	400
Reserva Legal	200	200
Otros Resultados Integrales	47,046	23,722
Resultados Acumulados	430,345	320,756
Resultado Neto del Ejercicio	263,161	291,937
Total Patrimonio de los Socios	741,152	637,015
Total Pasivos y Patrimonio de Socios	2,010,004	1,575,028

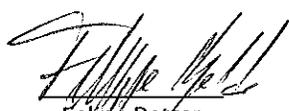

 Felipe Better
 Gerente General

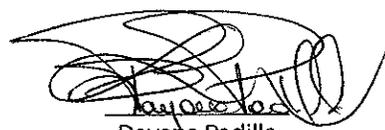

 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integral
Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2017	2016
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos Operacionales (Nota 20/2.15)	3,349,645	3,597,816
<u>Costos de Operación</u>		
Costo de Ventas (Nota 21/2.16)	(2,304,065)	(2,424,561)
Utilidad Bruta Ventas	1,045,580	1,173,255
<u>Gastos Operacionales</u> (Nota 21/2.16)		
Gastos de Administración	(665,729)	(671,756)
Gastos de Ventas	(50,378)	(146,322)
Gastos Financieros	(2,971)	(4,010)
Total Gastos Operacionales	(719,078)	(822,088)
Utilidad en Operaciones	326,502	351,167
<u>Otros Ingresos (Egresos)</u> (Nota 22)		
Otros Ingresos y Egresos, Neto	31,769	38,053
Total Otros, Neto	31,769	38,053
Resultado Antes de Impuestos a las Ganancias	358,271	389,220
<u>Impuestos a las Ganancias</u>		
Impuesto a la Renta Corriente (Nota 16.3/2.13)	(108,730)	(119,146)
(Gasto)/Ingreso por Impuestos Diferidos (Nota 16.3/2.13)	13,620	21,863
Total Impuesto a las Ganancias	(95,110)	(97,283)
Resultado Neto del Ejercicio	263,161	291,937
<u>Otros Resultados Integrales</u>		
Ganancias (Pérdida) Actuarial	18,763	14,800
Resultado Integral Total	281,924	306,737


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.
 Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios
 Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados					Resultado Neto del Ejercicio	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Ganancias (Pérdidas) Actuariales	Otro Resultado Integral	Resultados Acumulados		
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 Re-cálculo Estudio Actuarial	-	-	-	-	(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
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	291,937	(291,937)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	(190,000)	-	(190,000)
Ajuste Provisión Desahucio Períodos Anteriores	-	-	-	-	12,213	-	12,213
Ajuste ORI Períodos Anteriores	-	-	4,561	-	(4,561)	-	-
Resultado Integral Total	-	-	18,763	-	-	263,161	281,924
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	400	200	47,046	-	430,345	263,161	741,152


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 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 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2017	2016
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	3,146,882	3,846,556
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(2,785,382)	(3,152,719)
Pago de Impuesto a la Renta Corriente	(57,342)	(31,118)
Otros Ingresos (Gastos), neto	(174,715)	(66,567)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	129,443	596,152
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición/Pago Inversiones Temporales, neto	(10,351)	(46,536)
(Adquisición)/Ventas de Propiedad, Planta y Equipo, neto	(122,790)	1,204
(Adiciones) Activos Intangibles	-	(960)
Efectivo neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(133,141)	(46,292)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido/Pago Neto de Préstamo Socios	802	-
Pago de Dividendos	(193,258)	(200,000)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	(192,456)	(200,000)
(Disminución) Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(196,154)	349,860
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año.	612,236	262,376
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año.	416,082	612,236


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 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 las 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 para pequeñas y medianas empresas – NIIF para las 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 pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

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
- 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. 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.

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

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

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

iv. 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 período en el que ocurra.

v. 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 Inversiones corrientes

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Se incluyen en el activo corriente cuando sus vencimientos son menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

2.8 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.

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.

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

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

2.9.1 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.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15 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.

2.9.3 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	43%	
Equipo de oficina	10	10%	US\$ 500
Muebles y enseres	10	10%	
Equipo de computación	3	10%	

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

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

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.

2.11 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.

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.

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

2.12 Provisiones – Sección 21 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.

2.13 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.

2.13.1 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.

2.13.2 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.

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

2.13.3 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.

2.14 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.14.1 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.

2.14.2 Despido intempestivo

La Compañía reconoce un gasto por despido intempestivo en función del Art. 188 del Código de Trabajo, sobre la remuneración (sueldo base y variable) de lo percibido por el empleado durante el año. La provisión se realiza:

- Hasta 3 años de servicio, el valor equivalente a 3 meses de remuneración
- Más de 3 años de servicio, el valor equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio, sin exceder los 25 meses de remuneración.

2.14.3 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.

2.15 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.

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.

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

2.15.1 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:

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

2.16 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.

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.

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

Nota 3 – Instrumentos Financieros

	2017	2016
<u>Activos Financieros</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	416,082	612,236
Inversiones	284,653	268,002
Cuentas comerciales por cobrar	961,232	566,938
Cuentas por cobrar relacionadas	6,019	1,342
Otras cuentas por cobrar	96,411	-
Total	1,764,397	1,448,518
<u>Pasivos Financieros</u>		
Cuentas por pagar comerciales	89,866	76,792
Cuentas por pagar relacionadas comerciales	211,341	213,797
Otras cuentas por pagar	93,222	38,765
Total	394,429	329,354

Nota 4 – 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:

	2017	2016
Cajas	105	105
Bancos (1)	415,977	612,131
Total	416,082	612,236

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales en dólares estadounidenses. Los cuales no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

Nota 5 – Inversiones Corrientes

Las inversiones corrientes son como sigue:

	2017	2016
Banco Pichincha	133,353	126,000
Banco Solidario	145,000	135,000
Intereses pólizas de acumulación	6,300	7,002
Total	284,653	268,002

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

La Compañía mantiene las siguientes inversiones:

Banco	Operación N°	Emisión	Vencimiento	Tasa de interés	Valor	Capital + interés
Banco Solidario	385410	26/10/2017	26/10/2018	6.18%	91,668	97,336
Banco Solidario	359777	3/7/2017	3/7/2018	5.92%	41,685	44,152
Banco Pichincha	2051072	20/6/2017	20/6/2018	7.50%	145,000	155,875
Total					278,353	297,363

Nota 6 – Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes locales	260,242	236,423
Cientes del exterior	622,085	265,594
Servicios prestados por facturar	81,075	65,401
Provisión cuentas incobrables	<u>(2,170)</u>	<u>(480)</u>
Total	<u>961,232</u>	<u>566,938</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	(480)	(5,471)
Movimientos de la provisión	-	4,991
Provisión	<u>(1,690)</u>	<u>-</u>
Total	<u>(2,170)</u>	<u>(480)</u>

Nota 7 – Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Empleados (1)	4,132	626
Anticipo proveedores	<u>1,887</u>	<u>716</u>
Total	<u>6,019</u>	<u>1,342</u>

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

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

Nota 8 – Otros Activos Corrientes

El otro activo corrientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Garantía arriendos	-	300
Gastos pagados por anticipado	<u>1,704</u>	<u>3,498</u>
Total	<u><u>1,704</u></u>	<u><u>3,798</u></u>

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

Nota 9 – Propiedad, Planta y Equipo

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

	Saldo Final 2015	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo Final 2016	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo Final 2017
Muebles y enseres	35,037	-	(230)	34,807	-	(819)	33,988
Equipos de computación y software	38,724	-	(10,466)	28,258	-	-	28,258
Vehículos	49,990	-	-	49,990	122,789	-	172,779
Subtotal	123,751	-	(10,696)	113,055	122,789	(819)	235,025
Depreciación acumulada	(87,400)	(3,713)	9,492	(81,621)	(14,895)	544	(95,972)
Total	36,351	(3,713)	(1,204)	31,434	107,894	(275)	139,053

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

Nota 10– Activos Intangibles

Los activos intangibles son como sigue:

	2017	2016
Otros activos intangibles (1)	42,640	42,640
Total	42,640	42,640

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

Nota 11 – Otros Activos No Corrientes

Los otros activos no corrientes son como sigue:

	2017	2016
Garantía arriendo	6,280	6,280
Total	6,280	6,280

Nota 12 – Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son como sigue:

	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores locales	84,610	73,503
Cuenta por pagar DINERS	1,196	599
Cuenta por pagar VISA	4,060	2,690
Total	89,866	76,792

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

Nota 13 – Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aportaciones al IESS	27,854	23,109
Anticipo a clientes	38,456	1,640
Sueldos por pagar	99	-
Otras cuentas por pagar	2,218	-
Finiquitos por pagar	<u>24,595</u>	<u>14,016</u>
Total	<u><u>93,222</u></u>	<u><u>38,765</u></u>

Nota 14 – Provisiones Corrientes

Las provisiones corrientes son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios sociales	50,334	42,511
Otras provisiones	11,567	3,180
Participación a trabajadores	<u>64,538</u>	<u>69,078</u>
Total	<u><u>126,439</u></u>	<u><u>114,769</u></u>

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	69,078	50,763
Pagos	(67,764)	(50,371)
Provisión	<u>63,224</u>	<u>68,686</u>
Saldo final	<u><u>64,538</u></u>	<u><u>69,078</u></u>

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

Nota 15 – Pasivos por Ingresos Diferidos

Los pasivos por ingresos diferidos son como sigue:

	2017	2016
Ingresos diferidos (1)	313,320	120,100
Total	313,320	120,100

(1) Se considera como ingresos diferidos aquellos servicios que serán ejecutados durante el ejercicio económico 2018 y que fueron facturados en el año 2017. En efecto, los ingresos y los costos se registran en el período en que ocurren

Nota 16 – Impuestos

16.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	2017	2016
Crédito tributario	96,411	-
Total	96,411	-

16.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes se compone de:

	2017	2016
IVA y retenciones por pagar	21,041	28,840
SRI por pagar	10,626	20,036
Impuesto a la renta por pagar	75,710	57,342
Total	107,377	106,218

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

16.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gasto del impuesto a la renta corriente	108,730	119,146
(Ingreso) por impuesto diferidos	<u>(13,620)</u>	<u>(21,863)</u>
Total impuesto a las ganancias	<u>95,110</u>	<u>97,283</u>

16.4 Conciliación tributaria

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	421,495	457,906
(-) 15% Participación a trabajadores	(63,224)	(68,686)
(-) Rentas exentas	(15,768)	(6,466)
(+) Participación a trabajadores atribuibles a rentas exentas	2,365	970
(+) Gastos no deducibles	87,672	58,750
(+/-) Diferencias temporarias (Nota 16.5)	<u>61,688</u>	<u>99,098</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	<u>494,228</u>	<u>541,572</u>
Impuesto a la renta causado	<u>108,730</u>	<u>119,146</u>
Anticipo determinado	26,535	23,503
Cuota 1	-	-
Cuota 2	-	-
Saldo del anticipo por pagar	<u>26,535</u>	<u>23,503</u>
40% Rebaja (Decreto 210)	<u>(10,614)</u>	<u>-</u>
Saldo de la tercera cuota por pagar	15,921	23,503
(A) Anticipos pagados (1ra. y 2da. cuota) más saldo tercera cuota	15,921	23,503
(B) Impuesto a la renta causado	<u>108,730</u>	<u>119,146</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	<u>108,730</u>	<u>119,146</u>
Retenciones en la fuente	<u>(33,020)</u>	<u>(61,804)</u>
Impuesto por pagar	<u>75,710</u>	<u>57,342</u>

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

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 2014 aún no ha prescrito.

16.5 Determinación de generación y reversiones de diferencias temporarias

	Saldo Inicial	Generación	Reversión	Saldo Final
<u>Año 2017</u>				
Despido Intempestivo	174,602	101,772	(42,608)	233,766
Desahucio (Provisión Compañía)	17,938	2,524	-	20,462
Total	192,540	104,296	(42,608)	254,228
Tasa de impuesto a la renta	22%			22%
Activo por impuesto diferido	42,358			55,930
Neto entre generación y reversión de impuestos diferidos (Nota 16.4)		61,688		

16.6 Saldos del impuesto diferido

Las diferencias temporarias deducibles e imponibles son las siguientes:

	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
<u>Año 2017</u>				
Desahucio	(45,298)	(24,836)	20,462	4,502
Despido intempestivo	(233,766)	-	233,766	51,428
Activo por impuesto diferido	(279,064)	(24,836)	254,228	55,930
	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
<u>Año 2016</u>				
Desahucio	(30,475)	(12,537)	17,938	3,946
Despido intempestivo	(174,602)	-	174,602	38,412
Activo por impuesto diferido	205,077	(12,537)	192,540	42,358
Propiedad, planta y equipo	31,215	31,434	219	(48)
Pasivo por impuesto diferido	31,215	31,434	219	(48)

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

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

	Saldo al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldo al final del año
Año 2017					
<u>Activos por impuestos diferidos</u>					
Desahucio	3,946	556	-	-	4,502
Despido intempestivo	38,412	13,016	-	-	51,428
Total activos por impuestos diferidos	42,358	13,572	-	-	55,930
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>					
Propiedad, planta y equipo	(48)	48	-	-	-
Total pasivos por impuestos diferidos	(48)	48	-	-	-
Total	42,310	13,620	-	-	55,930
	Saldo al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldo al final del año
Año 2016					
<u>Activos por impuestos diferidos</u>					
Jubilación patronal	10,591	-	-	(10,591)	-
Desahucio	1,369	2,577	-	-	3,946
Despido intempestivo	19,188	19,224	-	-	38,412
Total activos por impuestos diferidos	31,148	21,801	-	(10,591)	42,358
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>					
Propiedad, Planta y Equipo	(110)	62	-	-	(48)
Total pasivos por impuestos diferidos	(110)	62	-	-	(48)
Total	31,038	21,863	-	(10,591)	42,310

Nota 17 – 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.

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

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 2017, 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.

Nota 18 – Obligación por Beneficios Definidos

Las obligaciones por beneficios definidos son como sigue:

	2017	2016
Jubilación patronal	48,223	47,003
Bonificación por desahucio	45,298	45,920
Despido intempestivo	233,766	174,601
Total	327,287	267,524

18.1 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 son como sigue:

	2017	2016
Saldos al inicio del año	47,003	51,501
Costo laboral	16,484	712
Costo financiero	3,499	3,244
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(18,763)	(8,454)
Saldo al final del año	48,223	47,003

18.2 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.

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

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

	2017	2016
Saldos al inicio del año	45,920	30,024
Regulación periodos anteriores	(12,213)	-
Costo laboral	4,384	8,290
Costo financiero	1,147	1,479
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(11,446)	(6,346)
(Beneficios pagados)	(7,910)	(11,456)
Provisión empleados indirectos	25,416	23,929
 Saldo al final del año	 45,298	 45,920

18.3 Despido intempestivo

De acuerdo a disposición del Código de Trabajo en su Art. 188, establece que el empleador que despidiere intempestivamente al trabajador deberá indemnizarlo, de conformidad con el tiempo de servicio y según la siguiente escala: i) Hasta 3 años de servicio, el valor equivalente a 3 meses de remuneración, y ii) Más de 3 años de servicio, el valor equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio, sin exceder los 25 meses de remuneración.

Los movimientos de la obligación por despido intempestivo son como sigue:

	2017	2016
Saldos al inicio del año	174,601	87,219
Pagos	(31,569)	(9,616)
Provisión del año	90,734	96,998
 Saldo al final del año	 45,298	 174,601

Nota 19 – Patrimonio

19.1 Capital social

El capital social autorizado y emitido consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2017.

19.2 Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 20% 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.

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

Nota 20 – Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales son como sigue:

	2017	2016
Ventas locales tarifa 12% IVA	1,641,786	3,145,145
Ventas exterior tarifa 0% IVA	1,707,859	452,671
 Total	 3,349,645	 3,597,816

Nota 21 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos reportados en los estados financieros son como sigue:

	2017	2016
Nómina directa	1,111,045	1,101,576
Provisiones	421,361	472,048
Costos directos	771,659	850,937
 Total	 2,304,065	 2,424,561

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

Los gastos de administración por su naturaleza son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Alimentación	1,029	1,285
Participación a trabajadores	63,224	68,686
Atenciones sociales	9,801	6,231
Arriendos	49,702	49,454
Capacitaciones	-	10,082
Depreciaciones y amortizaciones	16,585	3,712
Gasto seguro médico	18,016	19,150
Gasto de viaje	1,401	3,438
Gastos del personal	142,197	119,507
Gastos legales	56	275
Honorarios profesionales	284,111	290,648
Impuestos y otras contribuciones	8,379	20,230
Mantenimiento	6,734	5,966
Movilización	2,602	766
Multas e intereses	-	371
Otros beneficios a empleados	19,212	15,633
Provisión jubilación patronal y desahucio	16,484	9,000
Útiles y suministros	2,925	4,267
Servicios básicos	10,136	13,247
Publicidad	73	9,278
Otros gastos	13,062	20,530
Total	<u>665,729</u>	<u>671,756</u>

Los gastos de venta por su naturaleza son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	30,823	41,140
Gasto de ventas	1,859	1,929
Movillización	37	97
Otros gastos	17,659	103,156
Total	<u>50,378</u>	<u>146,322</u>

Los gastos de financieros por su naturaleza son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos bancarios	2,971	4,010
Total	<u>2,971</u>	<u>4,010</u>

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

Nota 22 – Otros Ingresos y Egresos

	2017	2016
Intereses bancarios	8,407	20,248
Otros ingresos	23,362	17,805
Total	31,769	38,053

Nota 23 – Transacciones con Partes Relacionadas

23.1 Transacciones de Capital

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

	Cuentas por pagar no corrientes	
	2017	2016
<u>Accionistas</u>		
Préstamo accionista Chávez Javier	20,539	20,539
Préstamo accionista Felipe Better	10,000	-
Dividendos por pagar	180,802	93,258
TOTAL	211,341	213,797

23.2 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 2017 fue de US\$ 150,391 (US\$ 160,179 en el año 2016)

Nota 24 – Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2017 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 25 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, lo estados financieros serán aprobados sin modificaciones.