

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Estados financieros al 31
de diciembre de 2018, junto con el informe de los
auditores independientes

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, 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 CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, 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 las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las 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 CIA. 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.

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 las 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 CIA. 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 CIA. 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 CIA. 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.

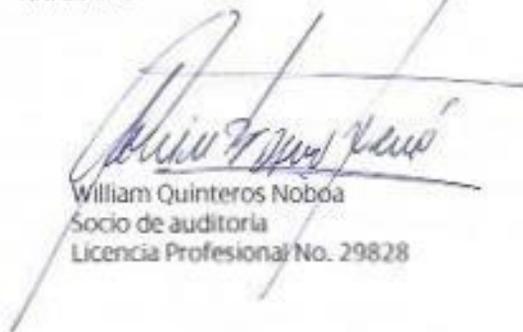
En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 3*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Guerra & Asociados

RNAE: 060



Juan Carlos Guerra Enriquez
Representante Legal



William Quinteros Noboa
Socio de auditoría
Licencia Profesional No. 29828

Quito, 12 de abril de 2019

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 futuras pueden ser causa de que GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA. deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

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 planificado 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 2018 y 2017
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2018	2017
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5 / 2.6)	326,464	416,082
Inversiones Corrientes (Nota 6)	402,297	284,653
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 7 / 2.7)	1,043,514	961,232
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 8 / 2.7)	7,097	6,019
Inventarios de Suministros (Nota 9 / 2.8)	11,470	-
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 18.1/2.13.1)	182,978	96,411
Otros Activos Corrientes (Nota 10)	20,824	1,704
Total Activos Corrientes	1,994,644	1,766,101
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	190,702	235,025
Depreciación Acumulada	(63,646)	(95,972)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 11 / 2.9)	127,056	139,053
Activos Intangibles (Nota 12)	42,640	42,640
Otros Activos No Corrientes (Nota 13)	4,980	6,280
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 18.7 / 2.13.2)	84,485	55,930
Total Activo No Corriente	259,161	243,903
Total Activos	2,253,805	2,010,004


 Felipe Berter
 Gerente General

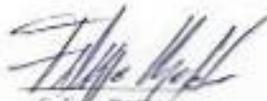

 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2018	2017
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 14 / 2.11)	129,452	89,866
Otras Cuentas por Pagar (Nota 15 / 2.11)	77,956	93,223
Provisiones Corrientes (Nota 16 / 2.12)	171,579	126,439
Pasivos de Contrato Corrientes (Nota 17)	230,295	313,320
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 18.2/2.13.1)	142,522	107,377
Total Pasivos Corrientes	751,804	730,225
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 19 / 2.14)	420,639	327,287
Cuentas Relacionadas por Pagar no Corrientes (Nota 24.1)	121,341	211,341
Total Pasivos No Corrientes	541,980	538,628
Total Pasivos	1,293,784	1,268,853
<u>Patrimonio de los Socios</u> (Nota 20)		
Capital Social	400	400
Reserva Legal	200	200
Otros Resultados Integrales	59,227	47,046
Resultados Acumulados	503,505	430,345
Resultado Neto del Ejercicio	396,689	263,160
Total Patrimonio de los Socios	960,021	741,151
Total Pasivos y Patrimonio de Socios	2,253,805	2,010,004

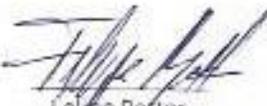

 Felipe Bozler
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 son parte integrante de estos estados financieros.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA.
 Estado de Resultados Integral
 Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2018	2017
Ingresos y Costos Operacionales		
Ingresos Operacionales (Nota 21 / 2.15)	4,128,101	3,349,645
Costo de Ventas (Nota 22 / 2.16)	(2,837,049)	(2,304,065)
Utilidad Bruta en Ventas	1,291,052	1,045,580
Gastos Operacionales (Nota 22 / 2.16)		
Gastos de Administración	(794,267)	(665,729)
Gastos de Ventas	(42,152)	(50,378)
Gastos Financieros	(4,026)	(2,971)
Total Gastos Operacionales	(840,445)	(719,078)
Resultado en Operaciones	450,607	326,502
Otros Ingresos (Egresos) (Nota 23)		
Otros Ingresos y Egresos, Neto	63,830	31,768
Total Otros, Neto	63,830	31,768
Resultado Antes de Impuestos a las Ganancias	514,437	358,270
Impuestos a las Ganancias		
Impuesto a la Renta Corriente (Nota 18.3/2.13)	(145,647)	(108,730)
(Gasto)/Ingreso por Impuestos Diferidos (Nota 18.3/2.13)	27,899	13,620
Total Impuesto a las Ganancias	(117,748)	(95,110)
Resultado Neto del Ejercicio	396,689	263,160
Otros Resultados Integrales		
Ganancias Actuarial	12,181	18,763
Resultado Integral Total	408,870	281,923


 Felipe Botter
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 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 2018 y 2017
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados					
	Capital Social	Reserva Legal	Otro Resultado Integral - ORI	Resultados Acumulados	Resultado Neto del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	<u>400</u>	<u>200</u>	<u>23,722</u>	<u>320,756</u>	<u>291,937</u>	<u>637,015</u>
Apropiación de Resultados	-	-	-	291,937	(291,937)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(190,000)	-	(190,000)
Ajuste Provisión Desahucio Períodos Anteriores	-	-	-	12,213	-	12,213
Ajuste Otros Resultados Acumulados	-	-	4,561	(4,561)	-	-
Resultado Integral Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,763</u>	<u>-</u>	<u>263,160</u>	<u>281,923</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	<u>400</u>	<u>200</u>	<u>47,045</u>	<u>430,345</u>	<u>263,160</u>	<u>741,151</u>
Apropiación de Resultados	-	-	-	263,160	(263,160)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(190,000)	-	(190,000)
Resultado Integral Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,181</u>	<u>-</u>	<u>396,689</u>	<u>408,870</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>400</u>	<u>200</u>	<u>59,227</u>	<u>503,505</u>	<u>396,689</u>	<u>960,021</u>

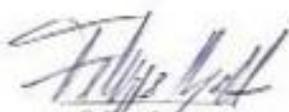

 Felipe Berter
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 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 2018 y 2017
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2018	2017
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	3,963,778	3,146,882
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(3,518,105)	(2,785,382)
Pago de Impuesto a la Renta Corriente	(75,710)	(57,342)
Otros Ingresos (Gastos), neto	(64,042)	(174,715)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	305,921	129,443
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
(Adquisición)/Pago Inversiones Temporales, neto	(109,273)	(10,351)
(Adquisición)/Ventas de Propiedad, Planta y Equipo, neto	(6,266)	(122,790)
Efectivo neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(115,539)	(133,141)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
(Pago) / Recibido Neto de Préstamo Socios	(10,000)	802
(Pago) de Dividendos de Utilidades acumuladas	(190,000)	(193,258)
(Pago) de Dividendos Pendientes de Pago	(80,000)	-
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	(280,000)	(192,456)
(Disminución) del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(89,618)	(196,154)
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	416,082	612,236
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	326,464	416,082


 Felipe Better
 Gerente General


 Dayana Padilla
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 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 Chimborazo 705 Av. Pampite (Cumbayá)
- 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 Notaria 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 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 las pequeñas y medianas empresas (PYMES para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

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.

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 periodo. 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

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.

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 periodo 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 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.

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 Inventarios de suministros – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

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 periodo 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 periodo 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 periodo 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%	

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.

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 periodo.

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 periodo 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 periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

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.

2.13.3 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

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento (25%) del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base a estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida del efectivo a una tasa de 7.72% (2017: 7.69%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos de alta calidad en Ecuador, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales en adición a la tasa de descuento, incluyen variables como son, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en Otros Resultados Integrales - ORI. Los costos de los servicios pasados se reconocen en los resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban laborando para la compañía.

2.14.2 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.

2.15 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.

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

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.

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 periodo 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.

2.15.2 Venta de bienes – Sección 23 NIIF para PYMES

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

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

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 – Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

3.1.1 Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía realiza las transacciones en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio.

3.1.2 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La empresa no mantiene préstamos con instituciones financieras, por lo tanto, no existe riesgo de tasa de interés.

3.1.3 Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de bienes y servicios, se lo realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 70% de cartera corriente y no presenta cartera vencida mayor a 360 días, no se evidencia un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar. La compañía otorga de 30 a 90 días de crédito, de acuerdo a las condiciones particulares de cada cliente. En tal sentido, el riesgo de crédito es mínimo.

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

3.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de que una compañía encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener un equilibrio entre la continuidad del financiamiento de sus proveedores que es de 30 a 60 días, así como del financiamiento con instituciones financieras y la recuperación de su cartera mediante el crédito de 30 y 90 días.

3.4 Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras.

Nota 4 – Instrumentos financieros

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos Financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	326,464	416,082
Inversiones corrientes	402,297	284,653
Cuentas comerciales por cobrar	1,043,514	961,232
Otras cuentas por cobrar	<u>7,097</u>	<u>6,019</u>
Total	<u>1,779,372</u>	<u>1,667,986</u>
Pasivos Financieros		
Cuentas por pagar comerciales	129,452	89,866
Cuentas por pagar relacionadas	121,341	211,341
Otras cuentas por pagar	<u>77,956</u>	<u>93,223</u>
Total	<u>328,749</u>	<u>394,430</u>

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

Nota 5 – 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:

	2018	2017
Cajas	105	105
Bancos (1)	326,359	415,977
Total	326,464	416,082

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales

Nota 6 – Inversiones corrientes

Las inversiones corrientes son como sigue:

	2018	2017
Banco Pichincha	141,360	133,353
Banco Solidario	152,564	145,000
Banco de Guayaquil	100,001	-
Intereses pólizas de acumulación	8,372	6,300
Total	402,297	284,653

La Compañía mantiene las siguientes inversiones:

Banco	Operación N°	Emisión	Vencimiento	Tasa de interés	Valor	Capital + interés
Banco Solidario	393567	3/7/2018	3/7/2019	6.00%	44,116	46,763
Banco Solidario	2059792	26/10/2018	28/10/2019	6.25%	97,244	103,322
Banco Pichincha	2059792	20/6/2018	20/6/2019	5.50%	152,564	160,955
Banco Guayaquil	6904246	4/10/2018	4/10/2019	5.75%	100,001	105,751
Total					393,925	416,791

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

Nota 7 – Cuentas comerciales por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes locales	293,231	260,242
Clientes del exterior	529,554	622,085
Servicios prestados por facturar	223,883	81,075
Provisión cuentas incobrables (1)	<u>(3,154)</u>	<u>(2,170)</u>
Total	<u>1,043,514</u>	<u>961,232</u>

A continuación se detalla los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

<u>Rangos en días</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Corriente	577,271	767,612
001-030	209,879	107,815
031-060	35,635	-
061-090	-	6,900
Total general	<u>822,785</u>	<u>882,327</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	(2,170)	(480)
Provisión	<u>(984)</u>	<u>(1,690)</u>
Saldo al final del año	<u>(3,154)</u>	<u>(2,170)</u>

Nota 8 – Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Empleados (1)	3,395	4,132
Anticipo proveedores	<u>3,702</u>	<u>1,887</u>
Total	<u>7,097</u>	<u>6,019</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 9 – Inventarios de suministros

Un resumen de inventarios de suministros es como sigue:

	2018	2017
Inventarios para la venta	5,429	
Bodega GBS - proyectos Quito	6,041	
Total	11,470	-

Nota 10 – Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	2018	2017
Medición servicios al cliente	6,565	-
Gastos anticipados	14,259	1,704
Total	20,824	1,704

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

Nota 11 – Propiedades, planta y equipo

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

	Saldo Final 2016	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo Final 2017	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo Final 2018
Muebles y enseres	34,807	-	(819)	33,988	11,266	-	45,254
Equipos de computación y software	28,258	-	-	28,258	-	(5,599)	22,659
Vehículos	49,990	122,789	-	172,779	-	(49,990)	122,789
Subtotal	113,055	122,789	(819)	235,025	11,266	(55,589)	190,702
Depreciación acumulada	(81,621)	(14,895)	544	(95,972)	(17,704)	50,030	(63,646)
Total	31,434	107,894	(275)	139,053	(6,438)	(5,559)	127,056

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

Nota 12 – Activos intangibles

Los activos intangibles son como sigue:

	2018	2017
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 13 – Otros activos no corrientes

Los otros activos no corrientes son como sigue:

	2018	2017
Garantía arriendo	4,980	6,280
Total	4,980	6,280

Nota 14 – Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	2018	2017
Cuentas por pagar proveedores locales	90,852	84,610
Cuenta por pagar DINERS	33,042	1,196
Cuenta por pagar VISA	5,558	4,060
Total	129,452	89,866

Nota 15 – Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	2018	2017
Aportaciones IESS	37,125	27,854
Anticipo clientes	29,632	38,456
Sueldos por pagar	490	100
Otras cuentas por pagar	2,880	2,218
Finiquitos por pagar	7,829	24,595
Total	77,956	93,223

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

Nota 16 – Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales	66,766	50,334
Otras provisiones	13,689	11,567
Participación trabajadores	<u>91,124</u>	<u>64,538</u>
Total	<u>171,579</u>	<u>126,439</u>

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	64,538	69,078
Pagos	(64,338)	(67,764)
Provisión	<u>90,924</u>	<u>63,224</u>
Saldo al final del año	<u>91,124</u>	<u>64,538</u>

Nota 17 – Pasivos de contrato

Los pasivos de contrato son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivos de contrato – ingresos diferidos (1)	<u>230,295</u>	<u>313,320</u>
Total	<u>230,295</u>	<u>313,320</u>

- (1) Se considera como ingresos diferidos aquellos servicios que serán ejecutados durante el ejercicio económico 2019 y que fueron facturados en el año 2018. En efecto, los ingresos y los costos se registran en el periodo en que ocurren.

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

Movimiento de pasivo de contrato - ingresos diferidos:

Cuenta Contable	Saldo inicial	Devengado como ingreso durante el año 2018 (correspondiente 2017)	Devengado como ingreso año 2018	Adiciones de ingresos (diferidos 2018)	Saldo final del pasivo por ingreso diferido
Ingresos diferidos	313,320	(196,039)	(429,174)	542,188	230,295
Reconocido como ingreso en 2018		(625,213)			

Nota 18 - Impuestos

18.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	2018	2017
Crédito tributario de IVA	182,978	96,411
Total	182,978	96,411

18.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	2018	2017
IVA y retenciones por pagar	21,704	21,041
SRI por pagar	7,396	10,626
Impuesto a la renta por pagar	113,422	75,710
Total	142,522	107,377

18.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	2018	2017
Gasto del impuesto corriente	145,647	108,730
Gasto por impuesto diferido (Ingreso) por impuesto diferido	1,499	-
	(29,397)	(13,620)
Total impuesto a las ganancias	117,749	95,110

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

18.4 Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

	2018	2017
Utilidad contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	606,163	421,495
(-) 15% Participación a trabajadores	(90,924)	(63,224)
(-) Rentas exentas	(16,391)	(15,768)
(+) Partición trabajadores atribuibles a rentas exentas	2,468	2,365
(+) Gastos no deducibles	20,146	87,672
(-) Deducciones adicionales	(36,997)	-
(+/-) Diferencias temporarias	98,124	61,688
Base imponible para el impuesto a la renta	582,589	494,228
Impuesto a la renta causado	<u>145,647</u>	<u>108,730</u>
Anticipo determinado	26,252	26,535
Cuota 1	-	-
Cuota 2	-	-
Saldo del anticipo por pagar	26,252	26,535
40% Rebaja (Decreto 210)	-	10,614
Saldo de la tercera cuota por pagar	26,252	15,921
(A) Anticipos pagados (1ra. Y 2da. cuota) más saldo tercera cuota	26,252	26,535
(B) Impuesto a la renta causado	<u>145,647</u>	<u>108,730</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	145,647	108,730
Menos:		
Retenciones en la fuente	<u>(32,225)</u>	<u>(33,020)</u>
Impuesto por pagar	<u>113,422</u>	<u>75,710</u>

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

18.5 Determinación de generación y reversiones de diferencias temporarias

	<u>Saldos inicial</u>	<u>Generación</u>	<u>Reversión</u>	<u>Saldo Final</u>
Año 2018				
Provisión de jubilación patronal	-	(15,060)	-	(15,060)
Provisión despido intempestivo	(233,766)	(113,031)	38,553	(308,244)
Provisión de bonificación por desahucio	(20,462)	(12,010)	3,424	(29,048)
	<u>(254,228)</u>	<u>(140,101)</u>	<u>41,977</u>	<u>(352,352)</u>
Neto entre generación y reversión		<u>(98,124)</u>		
Año 2017				
Provisión despido intempestivo	(174,602)	(101,772)	42,608	(233,766)
Provisión de bonificación por desahucio	(17,938)	(2,524)		(20,462)
	<u>(192,540)</u>	<u>(104,296)</u>	<u>42,608</u>	<u>(254,228)</u>
Neto entre generación y reversión		<u>(61,688)</u>		

18.6 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	75,710	(57,342)
Pagos	(75,710)	57,342
Impuesto a la renta causado	145,647	108,730
Cruce con retenciones recibidas	(32,225)	(33,020)
Saldo al final del año	<u>113,422</u>	<u>75,710</u>

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

18.7 Saldos del impuesto diferido

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	2018	2017
Activos por impuestos diferidos		
Provisión de jubilación patronal	3,781	-
Provisión despido intempestivo	77,061	51,428
Provisión de bonificación de desahucio	3,643	4,502
Total activos por impuestos diferidos	84,485	55,930

18.8 Movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

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 2018					
Provisión de jubilación patronal	-	3,765	16	-	3,781
Provisión despido intempestivo	51,428	25,633	-	-	77,061
Provisión de bonificación de desahucio	4,502	(1,499)	640	-	3,643
Total activos por impuestos diferidos	55,930	27,899	656	-	84,485
Año 2017					
Activos por impuestos diferidos					
Provisión de bonificación de desahucio	3,946	556	-	-	4,502
Provisión despido intempestivo	38,412	13,016	-	-	51,428
Total activos por impuestos diferidos	42,358	13,572	-	-	55,930
Pasivos por impuestos diferidos					
Propiedad planta y equipo	(48)	48	-	-	-
Total pasivos por impuestos diferidos	(48)	48	-	-	-
Total	42,310	13,620	-	-	55,930

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

18.9 Base contable y fiscal

Las diferencias temporarias deducibles e imponibles son las siguientes:

	<u>Base contable</u>	<u>Base fiscal</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>Impuesto diferido</u>
Año 2018				
Provisión de jubilación patronal	(15,125)	-	15,125	3,781
Provisión despido intempestivo	(308,243)	-	308,243	77,061
Provisión de bonificación de desahucio	(35,034)	(20,463)	14,572	3,643
Total	<u>(358,402)</u>	<u>(20,463)</u>	<u>337,940</u>	<u>84,485</u>
	<u>Base contable</u>	<u>Base fiscal</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>Impuesto diferido</u>
Año 2017				
Provisión de bonificación de desahucio	(45,298)	(24,835)	20,463	4,502
Provisión despido intempestivo	(233,766)	-	233,766	51,428
Total	<u>(279,064)</u>	<u>(24,835)</u>	<u>254,229</u>	<u>55,930</u>

18.10 Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCCG15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2019 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas, así como tampoco el informe de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del 2018, ya que en dichos periodos existieron transacciones con partes relacionadas que no superan los montos antes mencionados.

18.11 Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2015 al 2017 están sujetos a una posible fiscalización.

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

Nota 19 – Obligación por beneficios definidos

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión de jubilación patronal	56,695	48,223
Provisión despido intempestivo	308,243	233,766
Provisión de bonificación de desahucio	<u>55,701</u>	<u>45,298</u>
Total	<u>420,639</u>	<u>327,287</u>

19.1 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- IESS.

El saldo de la provisión para jubilación patronal corresponde al valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente, para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de cada año se encontraban prestando servicios para la compañía.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos al comienzo del año	48,223	47,003
Costo laboral	17,045	16,484
Costo financiero	3,710	3,499
Pérdidas o (ganancias) actuariales	<u>(12,283)</u>	<u>(18,763)</u>
Saldo al final del año	<u>56,695</u>	<u>48,223</u>

19.2 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 fueron como sigue:

	2018	2017
Saldos al comienzo del año	45,298	45,920
Costo laboral	10,097	4,384
Costo financiero	1,885	1,147
Pérdidas o (ganancias) actuariales (Beneficios pagados)	760	(11,446)
	(6,457)	(7,910)
Provisión empleados indirectos	4,118	13,203
Saldo al final del año	55,701	45,298

Nota 20 – Patrimonio

20.1 Capital social

El capital social autorizado y emitido consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2018.

20.2 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.

20.3 Resultados acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con las reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

20.4 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la compañía. El acta de Junta General de Socios 31 de marzo de 2018, aprobó un dividendo de US\$ 190,000.

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

Nota 21 – Ingresos ordinarios

Un resumen de los ingresos ordinarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas locales tarifa 12% IVA	1,718,636	1,641,786
Ventas exterior tarifa 0% IVA	2,409,465	1,707,859
Total	<u>4,128,101</u>	<u>3,349,645</u>

Nota 22 – Costos y gastos por su naturaleza

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas bienes	44,456	-
Nomina directa	1,447,421	1,111,045
Provisiones	501,945	421,361
Costos directos	843,227	771,659
Total	<u>2,837,049</u>	<u>2,304,065</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Alimentación	2,008	1,029
Participación a trabajadores	90,924	63,224
Atenciones sociales	10,813	9,801
Arriendos	57,535	49,702
Depreciaciones y amortizaciones	18,687	16,585
Gasto seguro médico	17,728	18,016
Gasto viaje	749	1,401
Gastos del personal	173,559	142,197
Gastos legales	5,170	56
Honorarios profesionales	292,396	284,111
Impuestos y otras contribuciones	9,575	8,379
Mantenimiento	11,367	6,734
Movilización	16,806	2,602
Otros beneficios empleados	23,636	19,212
Provisión jubilación patronal y desahucio	17,619	16,484
Útiles y suministros	3,591	2,925
Servicios básicos	11,008	10,136
Publicidad	-	73
Otros gastos	31,096	13,062
Total	<u>794,267</u>	<u>665,729</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:

	2018	2017
Gastos de personal	33,854	30,823
Gasto ventas	2,245	1,859
Movilización	11	37
Otros gastos	6,042	17,659
Total	42,152	50,378

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

	2018	2017
Costos bancarios	4,026	2,971
Total	4,026	2,971

Nota 23 – Otros ingresos y otros egresos

Un detalle de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

	2018	2017
Intereses bancarios	19,004	17,233
Otros ingresos	44,826	14,535
Total	63,830	31,768

Nota 24 – Transacciones con partes relacionadas

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas, a las compañías de accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la compañía.

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

24.1 Saldos

	2018	2017
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Global Business Solutions Centroamérica INC (1)	353,091	500,920
Total cuentas por cobrar	353,091	500,920
<u>Accionistas</u>		
Préstamo accionista Chávez Javier	10,539	20,539
Préstamo accionista Felipe Better	10,000	10,000
Dividendos por pagar	100,802	180,802
Total cuentas por pagar accionistas	121,341	211,341

(1) Se relaciona con las cuentas corrientes que la compañía mantiene pendiente de pago con su principal proveedor y relacionada

24.2 Transacciones comerciales

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

	Ventas	
	2018	2017
<u>Compañía Relacionada</u>		
Global Business Solutions Centroamerica y EEUU	1,471,251	1,593,483

24.3 Remuneraciones al 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 2018 fue de US\$ 160,295 (US\$ 150,391 en el año 2017).

Nota 25 – Contratos suscritos

Los contratos suscritos más importantes son como sigue:

- El 08 de mayo de 2013, la compañía GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., celebra el contrato de arrendamiento de un inmueble ubicado en Guayaquil, edificio Profesional Center, piso 4 oficina 410, ubicado en la ciudadela Adace, parroquia Tarqui, del Cantón Guayaquil, el plazo del contrato es de dos años a partir del 08 de mayo de 2013, con renovación por periodos iguales previo acuerdo de las partes el canon mensual de arrendamiento es de US\$ 1000,00. El fondo de garantía corresponde a un valor de US\$ 2.000,00
- El 18 de enero de 2018, la compañía GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., celebra el contrato de arrendamiento de un inmueble (bodega) ubicada en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Kennedy primer piso de la compañía Citybox Mini Bodegas C.A., el plazo promocional del contrato es de dos meses con renovación automática a partir del primer día del mes siguiente, el canon mensual de arrendamiento es de US\$ 159.99, en caso de retraso se pagará como multa el 10% del valor del canon fijado.

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

- El 26 de marzo de 2018, la compañía GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CÍA. LTDA., celebra el contrato de arrendamiento de un inmueble ubicado en el Centro de Negocios la Esquina, torre 3 piso 3, oficina 13 calle Chimborazo 705, y Av Pampite, Cumbayá, el plazo del contrato es de dos años a partir del 01 de mayo de 2018, con renovación automática a partir del tercer año, el canon mensual de arrendamiento es de US\$ 2700,00 y alicuota por un valor de US\$ 985 mensuales, el arrendatario pagará los gastos de consumo de servicios básicos. El fondo de garantía corresponde a un cañón de arrendamiento mensual.

Nota 26 – Información por segmentos

La NIIF 8 "Segmentos de operación" requiere que los segmentos de operación sean identificados con base en informe internos sobre los componentes de la compañía, los cuales son revisados regularmente por los encargados de la toma de decisiones de la compañía con el fin de destinar los recursos a los segmentos y evaluar su rendimiento. La información por segmento de la compañía está estructurada en función de las siguientes categorías:

La compañía en el periodo 2018 efectuó ventas de sus inventarios en el segmento del Retail & Trade Marketing, Chanel Management y Fuera de Ventas

Nota 27– Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (12 de abril de 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 28– Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados el 12 de abril de 2019, por la Gerencia General. Posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General para su aprobación definitiva.