

GBS, Global Bussines Solutions Cía. Ltda.

Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011.

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales Comparativo
Conciliación Patrimonial de NEC a NIIF
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 1 de 32

1. Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010-2011-2012

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1	ACTIVO		1,244,819.63	1,245,934.16
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1,162,766.81	1,192,168.99
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	14	554,070.30	512,835.66
1.01.01.03	ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES	15	121,980.03	231,000.00
1.01.01.03.001	Fondos Pichincha		101,980.03	80,000.00
1.01.01.03.003	Il Toscano		20,000.00	18,000.00
1.01.01.03.005	Banco Solidario		-	133,000.00
1.01.02.06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	16	405,231.64	397,991.05
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		62,995.79	28,071.30
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		82,052.82	53,765.17
1.02.02	DEPRECIABLES	17	79,311.12	46,652.58
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	18	2,741.70	7,112.59
2	PASIVO		(1,052,310.97)	(823,299.64)
2.01	PASIVO CORRIENTE		(408,783.13)	(572,417.69)
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19	(193,274.67)	(201,734.65)
2.01.07	PROVISIONES	20	(74,445.71)	(126,717.29)
2.01.07	OBLIGACIONES	21	(141,062.75)	(243,965.75)
2.02	PASIVOS LARGO PLAZO		(643,527.84)	(250,881.95)
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	22	(64,402.61)	(36,785.76)
2.2.03	PROVISIONES	23	(35,907.15)	(36,189.75)
2.2.07	INGRESOS DIFERIDOS	24	(543,218.08)	(177,906.44)
3	PATRIMONIO		(192,508.65)	(422,634.51)
3.01	CAPITAL SOCIAL		(400.00)	(400.00)
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO	25	(400.00)	(400.00)
3.04	RESERVAS		(200.00)	(200.00)
3.04.01	RESERVA LEGAL	26	(200.00)	(200.00)
3.03.	RESULTADOS		(191,908.65)	(422,034.51)
3.03.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	27	-	6,477.04
3.03.02.	RESULTADOS ACUMULADOS	28	25,658.15	(80,645.71)
3.03.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	29	(217,566.80)	(347,865.84)
TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO			(1,244,819.62)	(1,245,934.15)

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 2 de 32

2. Conciliación del Estado de Resultados por Función del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010-2011-2012

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
4	INGRESOS		(2,465,579.14)	(3,010,071.67)
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	30	(2,388,842.36)	(2,981,483.39)
4.03.02.01	INTERESES FINANCIEROS	31	(1,601.57)	(9,459.17)
4.5	OTROS INGRESOS	32	(75,135.21)	(19,129.10)
6.01	GASTOS DE COMERCIALIZACION	33	1,560,434.84	1,301,041.86
6.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	34	12,763.29	261,040.20
6.03	GASTOS FINANCIEROS	35	8,184.48	8,185.68
6.04.02	OTROS	36	527,809.29	934,809.09
5.6	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	37	6,477.04	(22,350.21)
	UTILIDAD / PERDIDA INTEGRAL DEL EJERCICIO		(356,387.23)	(505,059.08)
	PARTICIPACION TRABAJADORES		51,280.78	76,414.49
	IMPUESTO A LA RENTA		51,528.90	68,635.34
	ANTICIPO DETERMINADO EJERCICIO FISCAL		-	-
	RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL		29,533.72	38,864.51
	COMPENSACION DEL IMPUESTO DIFERIDO			
	Ingreso			(4,435.13)
	Gasto			64.24
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		6,477.04	(22,350.21)
	Por Beneficio a Empleados			
	UTILIDAD / PERDIDA INTEGRAL DEL EJERCICIO NETA		(224,043.83)	(325,515.63)

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 3 de 32

3. Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo transición de NEC a NIIF.

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA		
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		
	NIIF 2011	NIIF 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	2,483,212.80	2,624,558.42
Otros cobros de operación	63,911.78	17,983.03
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(762,181.05)	(1,030,335.34)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(1,023,710.49)	(1,047,687.57)
Cobro de intereses	1,601.57	9,459.17
Pago de intereses	(6,958.36)	(2,505.01)
Anticipo proveedores	(12,619.05)	(9,169.70)
Otros pagos de operación	(339,700.20)	(372,577.93)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	403,557.00	189,725.07
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de Activos Fijos	(16,979.25)	(4,582.91)
Venta de Activos Fijos		28,000.00
Aumento en Inversiones	(73,149.45)	(133,000.00)
Recuperacion de Inversiones		23,980.03
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(90,128.70)	(85,602.88)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago prestamos	(13,433.00)	(27,616.85)
Ingresos por prestamos	7,404.82	-
Pago de dividendos	(90,075.36)	(117,739.98)
Otros		
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	(96,103.54)	(145,356.83)
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	217,324.76	(41,234.64)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	336,745.54	554,070.30
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	554,070.30	512,835.66

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 32

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA		
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL		
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES		
DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de impuesto a la renta	356,387.23	505,059.08
Ajustes a la utilidad neta:	(108,635.17)	(144,238.53)
Depreciación	16,111.46	9,241.45
Amortización de cuentas incobrables	(6,984.70)	(1,146.08)
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-	
Por provisiones	1,513.23	4,576.74
Por beneficios empleados	18,391.28	282.60
Por impuestos diferidos	-	4,370.89
Participacion Trabajadores	(51,280.78)	(76,414.49)
Impuesto a la renta	(81,062.62)	(107,499.85)
Otros	(5,323.04)	22,350.21
Disminución (aumento) en activos:	12,615.21	35,158.34
Cuentas por cobrar comerciales	(86,421.92)	8,386.67
Otras cuenta por cobrar	(12,619.05)	(3,781.93)
Compra Inventarios		
Gastos pagados por anticipado		
Otros activos	111,656.18	30,553.60
Aumento (disminución) en pasivos:	143,189.73	(206,253.82)
Cuentas por pagar comerciales	(68,423.86)	8,459.98
Otras cuentas por pagar		
Anticipos clientes	180,792.36	(365,311.64)
Otras pasivos	30,821.23	150,597.84
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	403,557.00	189,725.07

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 5 de 32

4. Conciliaciones del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 de diciembre del 2012.

Una conciliación del Patrimonio de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 por efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para cumplir con el párrafo 35.12.

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 01/01/2011	400.00		200.00									90,075.36		90,675.36
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														
RECLASIFICACION / RECONOCIMIENTO														
INVENTARIOS														-
ACTIVOS FIJOS											(8,200.16)			(8,200.16)
INTANGIBLES														-
CONTINGENTES														-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS														-
INCOBRABLES											(3,441.28)			(3,441.28)
BENEFICIOS A EMPLEADOS											(17,515.88)			(17,515.88)
INGRESOS														-
DIFERIDOS											3,499.18			3,499.18
														-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 01/01/2011	400.00	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	(25,658.16)	90,075.36	-	65,017.21

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 31/12/2011	400.00		200.00									209,528.49		210,128.49
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														
RECLASIFICACION / RECONOCIMIENTO														
INVENTARIOS														-
ACTIVOS FIJOS											(8,200.16)	16,238.16		8,037.99
INTANGIBLES														-
CONTINGENTES														-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS														-
INCOBRABLES											(3,441.28)	10,948.90		7,507.62
BENEFICIOS A EMPLEADOS											(17,515.88)	(119,412.23)		(29,430.11)
BENEFICIOS A EMPLEADOS ORI								(6,477.04)						(6,477.04)
INGRESOS														990,101.00
DIFERIDOS											3,499.18	(757.48)		2,741.70
														-
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	400.00	-	200.00	-	-	-	-	(6,477.04)	-	-	(25,658.16)	224,043.84	-	192,508.65

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

RUC de la entidad:

1791776186001

Domicilio de la entidad

República del Salvador 3582 y Portugal

Objeto social:

El objeto social de la compañía está orientado a prestar servicios de asesoría empresarial en mercadeo publicidad finanzas contabilidad recursos humanos, relaciones públicas, administración y todas sus relacionadas.

Forma legal de la entidad

Compañía Limitada

País de incorporación

Ecuador

Capital Suscrito:

\$ 400.00

Valor Acción:

\$1.00

6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables. Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

6.1. Conciliaciones.

Los primeros estados financieros conforme a las NIIF la compañía incluye:

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2011 y al 2012, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2010 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2012; los cuales incluyen los resultados del año 2010 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos.

- La Conciliación Patrimonial reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2012; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2012; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

6.2. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

Responsabilidad y estimaciones de la administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

6.3. Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad deberá estar informada para su oportuna aplicación.

6.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

6.5. Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

6.6. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

6.7. Reclasificaciones.

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2012, han sido reclasificadas para efectos comparativos 2011 y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF con respecto al año.

7. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La compañía, en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 que resuelve Expedir el “Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías”.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías, deberá elaborar y presentar Estados Financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”.’”.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. La Compañía ha aplicado la Sección 35 al preparar su estado financiero de apertura.

De acuerdo a lo antes indicado, La Compañía definió como su período de transición a las NIIF para las PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

De conformidad con la Sección 35, para elaborar el estado financiero de apertura, la Compañía debe aplicar las mismas políticas contables en todos los años presentados (aplicación retroactiva). Sin embargo existen algunas excepciones a la aplicación retroactiva, para algunas de ellas su aplicación es obligatoria (excepciones obligatorias), y para otras su aplicación es facultativa (exenciones opcionales). En el proceso de preparación del estado financiero de apertura, la Compañía ha aplicado todas las excepciones obligatorias y ha considerado la aplicabilidad o relevancia de las exenciones opcionales.

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

7.1 Información Comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere que la entidad revele el párrafo 3.14, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES la entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

8. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

9. POLÍTICAS CONTABLES DE PRIMERA ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

9.1 Operaciones

La compañía tiene como actividad económica principal prestar Servicios de Publicidad en cuyo Objeto Social de la Empresa menciona que está orientado a prestar servicios de asesoría empresarial en mercadeo publicidad finanzas contabilidad recursos humanos, relaciones públicas, administración y todas sus relacionadas.

9.2 Políticas Contables significativas

Hasta el 31 de diciembre del 2012, las políticas contables de la Compañía estaban basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales eran establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US\$4 millones (cuatro) al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en bolsa. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la Compañía, ésta aplicará la NIIF para las PYMES.

Para tal fin utilizarán como año de transición el terminado el 31 de diciembre del 2011 y como parte de este proceso, las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2011, un cronograma de implementación el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

En base a los antecedentes mencionados, el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES por parte de la Compañía fue aprobado por la Junta General de Socios con fecha 31 de marzo del 2012.

9.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados de situación financiera de acuerdo a la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2012, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las PYMES.

No obstante que en la preparación del estado financiero de apertura, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales, éstos podrían variar.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de las Secciones vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

9.4 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2012 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

9.5 Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, y bancos locales cuyos montos no tienen restricciones y son de fácil liquidación pactados a un máximo de noventa días.

9.6 Cuentas y Documentos por Cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar las cuales tienen intereses implícitos, que son reconocidos en el estado de resultados de la compañía.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Sea el caso se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, pero en el ejercicio que se informa en el caso de la compañía se reconocen un deterioro de la cartera por lo que fue necesario provisionar cartera vencida para efectos de conversión.

- **Estimación de Cuentas Incobrables**

La provisión se establece basándose en los resultados obtenidos de la experiencia en cobros de la empresa individualmente a cada cliente, debe ser calculada en una cantidad suficiente como para cubrir las pérdidas que se deriven de la incobrabilidad de las cuentas. Esta provisión deberá realizarse de manera anual. El método usado en el cálculo de la provisión de cuentas incobrables fue el aritmético.

La compañía determinó las siguientes políticas para su aplicación:

METODO	ARITMÉTICO
ESCENARIO	MEDIO
PROVISION ACTUAL AL 2010	(9,098.81)
INTERES ANUAL	8.17%
INTERES MENSUAL	0.681%
CICLO NORMAL DE CREDITO	1

9.6 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

POLÍTICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

POLITICAS DE ACTIVOS FIJOS			
	Vida Útil	Valor Residual	Adquisiciones
Vehículos	5	10%	
Equipo de Oficina	10	10%	500
Muebles y Enseres	10	10%	
Equipo de Computación	3	10%	

A efectos de la transición de los estados financieros hacia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, y en aplicación de una de las exenciones a la aplicación retroactiva de la Sección 35; la Compañía optó por la medición de ciertas partidas de propiedades y equipo, a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante el avalúo de peritos independientes. En tal virtud, las vidas útiles detalladas en el párrafo anterior, representan las vidas útiles totales para una determinada clase de activo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran a resultados en el período en que se producen. Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades y equipo; se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados, en el caso de la compañía no presentan venta de activos fijos parte de propiedad, planta y equipo.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

9.8 Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo).

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

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

9.9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

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.

9.11 Impuestos

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

9.11.1 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.

9.11.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% al 2012, 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

9.12 Reconocimiento de ingresos

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

Venta de servicios

Los ingresos provenientes de la venta de servicios se reconocen en el estado de resultados.

9.13 Costos y Gastos

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.

9.13.1 Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

9.14 Beneficios a los empleados

9.14.1 Beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales del personal (décimo tercer y décimo cuarto sueldo) en base al método del devengado.

9.14.2 Beneficios post empleo y otros beneficios a largo plazo

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

El informe del perito en la aplicación de la NIC 19 aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

9.15 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

10. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

10.1. Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno de las cuales incluyen:

Para llevar a cabo esto, el total de procesos fue clasificado por categorías así:

- Control de Activos Fijos y tecnología
- Control de la cartera de clientes
- Administración de Recursos Financieros
- Controles del área operativa.

10.2. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés y tipos de cambio. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida e intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

10.3. Riesgo financiero.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero.

El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

a.	Año 2012	3.48%
b.	Año 2011	5.41%.
c.	Año 2010	3.33%.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

- **Riesgo crediticio.**

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias y su valoración del entorno económico actual.

La compañía se desenvuelve en los siguientes escenarios de acuerdo a la diversificación de la cartera en los años 2011 y 2012:

Escenarios	Año
Escenario Medio	2010
Escenario Bajo	2011

11. EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA APLICADAS POR LA COMPAÑÍA.

11.1. Estimaciones

La Sección 35 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según la NIIF para las PYMES, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF. La Compañía modificó la estimación de vida útil para ciertos activos, utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores, basada en el análisis de peritos independientes. Dicho cambio reflejan las condiciones de dichos activos a la fecha de transición y en adelante.

12. EXENCIONES a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

a) Uso del valor razonable como costo atribuido

La exención de la Sección 35 permite optar, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, por la medición de partidas de propiedades y equipo, y propiedades de inversión por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La Compañía optó por la medición de las partidas de propiedades y equipo a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable fue medido mediante el avalúo de peritos independientes; ya que estos datos son la mejor estimación del costo atribuido a la fecha de transición de acuerdo a NIIF para las PYMES.

13. CONCILIACIÓN ENTRE LA NIIF PARA LAS PYMES Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL ECUADOR

A continuación se presentan las conciliaciones entre la NIIF para las PYMES y los PCGA anteriores, las cuales muestran la cuantificación del impacto de la transición a la NIIF para PYMES sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de la Compañía.

13.1 Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

Las conciliaciones presentadas en muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en la compañía con sus respectivos ajustes:

- Ajustes al 01 de enero de 2012
- Ajustes al 31 de diciembre de 2012.

13.1 Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2012.

La aplicación de las diferentes normas antes mencionadas brindaron como resultado los siguientes movimientos contables, los mismos que detallo a continuación:

13.1.1 Ajustes al 01 de enero de 2012

En este año se realizó un análisis global de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio para determinar que rubros cumplen con las condiciones para ser reconocidos como tales y poder establecer las nuevas políticas contables con las que la entidad se manejara para la presentación de su información financiera.

El asiento de ajustes que se realizó para el periodo de transición se muestra a continuación:

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA				
ASIENTOS CONTABLES				
AÑO 2011				
	DETALLE	DEBE	HABER	
Activo	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	10,948.90		
Activo	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	2,643.18		
Activo	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	853.75		
Activo	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	226.05		
Activo	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	5,895.99		
Activo	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	7,146.01		
Activo	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina	627.17		
Patrimonio	Ajuste Utilidad NIIF 2011		8,038.31	
Activo	Equipos de Computacion		1,154.00	
Activo	Impuesto Diferido por Cobrar		757.48	
Pasivo	Provision por jubilacion patronanal		14,704.60	
Pasivo	Provision por desahucio		3,686.67	
	Comp.	28,341.06	28,341.06	
			-	
		BALANCE	ASIENTOS	COMP.
	Adopcion Primera vez NIIF 2011	- 8,038.31	8,038.31	-

P2.- Activos Fijos

La compañía para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF referente a los activos fijos determino la aplicación del método del costo y de la revaluación en algunos de ellos.

Por lo que gerencia determinó las nuevas políticas contables descritas anteriormente referentes a vida útil, valor residual y montos de adquisición para considerar al bien como activo fijo que nos proporcionen un verdadero consumo de los beneficios económicos de los activos fijos. La determinación de estas políticas nos permitió realizar la restructuración de las depreciaciones para poder tener el verdadero valor por depreciación, ya que la entidad se manejaba bajo un criterio tributario que no reflejaba el verdadero beneficio económico que la entidad consumía por los activos fijos.

- a) El asiento de ajuste para elementos de propiedad, planta y equipo que fueron revaluados por el perito proviene de la reclasificación y ajuste de la depreciación de los mismos y el resumen del movimiento por grupo de activos fue como se indica a continuación:

RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS									
2010									
ACTIVO	CONTA	DEPRE CONTA	NETO	AJUSTE DEPRE	REC. COSTO	REC. DEPRE	COSTO NIIF	DEPRE NIIF	NETO NIIF 2010
VEHÍCULOS	69,990.00	(8,289.21)	61,700.79	1,708.06	-	-	69,990.00	(6,581.15)	63,408.85
EQUIPO OFICINA	6,289.30	(3,594.18)	2,695.12	-	(6,289.30)	3,594.18	-	(0.00)	(0.00)
MUEBLES Y ENSERES	14,212.61	(8,443.67)	5,768.94	1,347.53	(8,573.07)	5,399.61	5,639.54	(1,696.53)	3,943.01
E. COMPUTACION	44,018.84	(26,386.20)	17,632.64	3,904.90	(21,136.93)	11,844.86	22,881.91	(10,636.44)	12,245.47

P6.- Incobrables

La entidad no mantenía una provisión por incobrabilidad bajo el criterio tributario por lo que no se reflejaba la incobrabilidad de las cuentas por lo que se requirió realizar una provisión:

VALORES A PROVISIONAR	
TOTAL A PROVISIONAR NIIF 2010	(12,539.97)
TOTAL PROVISIONADO AL 2010	(9,098.81)
AJUSTE DEL AÑO 2010	(3,441.16)
VALOR A AJUSTAR A PROVISION	(12,539.97)
AJUSTAR POR INTERESES IMPLICITO	79.93

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 18 de 32

VALORES A PROVISIONAR	
TOTAL A PROVISIONAR NIIF 2011	(5,555.39)
TOTAL ACUMULADO PROVISIONADO AL 2011	(13,063.01)
AJUSTE DEL AÑO 2010	(3,441.16)
VALOR A AJUSTAR A PROVISION	10,948.78
AJUSTAR POR INTERESES IMPLICITOS	1,247.56

P7.- Beneficios Empleados

La entidad al 2010 no provisionaba los beneficios a empleados por lo que se realizó los ajustes por provisión de beneficios a empleados de acuerdo al informe actuarial, por lo que se aumentó las cuentas "Jubilación patronal" y "Desahucio", contra la cuenta "Adopción de la NIIF por primera vez 2010".

El resultado del estudio del actuario fue:

CALCULO EJERCICIO 2010				
N	EMPLEADOS	AÑOS	JUBILACION	DESAHUCIO
1	Empleados	Mas de 10 años	(1,200.94)	(156.59)
130	Empleados	Menos 10 años	(13,577.72)	(2,580.63)
	TOTAL ESTUDIO		(14,778.66)	(2,737.22)
	PROVISIÓN CONTABLES			
	DIFERENCIA A PROVISIONAR		(14,778.66)	(2,737.22)

P9.- Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos nacen de las diferencias temporarias de las bases tributarias en comparación con las bases NIIF.

Al 01 de enero de 2011 por los ajustes NIIF que se realizaron origino impuestos diferidos y se registró al activo en la cuenta "impuesto diferido por cobrar" como consecuencia de disminuir mi activo y por aumentar mi pasivo y se registró al pasivo en la cuenta "impuesto diferido por pagar" por aumentar mi activo.

Los asientos realizados se obtuvieron en base a la información expuesta a continuación:

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 19 de 32

CUENTA	CUENTA	P2 Activo Fijo	P6 Incobrables	P7 Beneficios Empleados	TOTAL NIIF	BALANCE NIIF 2010
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF		(3,441.28)		(3,441.28)	(3,441.28)
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	1,708.06			1,708.06	1,708.06
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-			-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,347.53			1,347.53	1,347.53
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	3,904.90			3,904.90	3,904.90
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal			(14,778.66)	(14,778.66)	(14,778.66)
2.2.03.3.02	Provision por desahucio			(2,737.22)	(2,737.22)	(2,737.22)

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA							
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF							
TERCER GRUPO				IMPUESTO DIFIDOS			
				2010			
CUENTA	CUENTA	AJUSTES 2010	DIF. Temporal	DIF. Permanente	IMPUESTO DIFERIDO 2010	POR COBRAR	POR PAGAR
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(3,441.28)	(3,441.28)	-	860.32	860.32	-
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	1,708.06	1,708.06	-	(427.02)	-	(427.02)
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-	-	-	-	-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,347.53	1,347.53	-	(336.88)	-	(336.88)
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	3,904.90	3,904.90	-	(976.22)	-	(976.22)
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal	(14,778.66)	(14,778.66)	-	3,694.67	3,694.67	-
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(2,737.22)	(2,737.22)	-	684.31	684.31	-

13.1.2 Ajustes al 31 de diciembre de 2011.

En el año de aplicación todos los ajustes extra contables fueron ingresados contra resultados (gastos - ingresos), para poder terminar nuestros primeros estados NIIF extra contables, que nos servirán de base de comparación con los estados financieros bajo NIIF del año 2012 que es el año de aplicación. Recordemos que los asientos que se estipularan contra resultados al ser ingresados en el 2012 se utilizara la cuenta "adopción por primera vez de las NIIF 2011" (cuenta patrimonial).

P2.- Activos Fijos

La compañía para el año 2011 año de transición de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF referente a los activos fijos ya se aplicó las depreciaciones NIIF en base a las nuevas políticas determinadas por gerencia.

- a) El ajuste proviene por la aplicación de las nuevas políticas aprobadas por gerencia aplicadas en el movimiento de los activos fijos, y las bajas que fueron dadas en el periodo y como fue el ajuste para la depreciación total en el caso de los rubros que componían el grupo de activos de "Laboratorio" se detalla a continuación:

RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS										
2011										
ACTIVO	CONTA 2011	DEPRE 2011	NETO	REC. COSTO	REC. DEPRE	DEPRE CONTA	AJUSTE DEPRE NIIF 2011	COSTO NIIF 2011	DEPRE NIIF 2011	NETO 2011 NIIF
VEHÍCULOS	77,990.00	(22,574.36)	55,415.64	-	-	(14,285.15)	2,643.18	77,990.00	(18,223.12)	59,766.88
EQUIPO OFICINA	6,289.30	(4,221.35)	2,067.95	-	627.17	(627.17)	-	-	(0.00)	(0.00)
MUEBLES Y ENSERES	14,212.61	(9,861.38)	4,351.23	-	853.75	(1,417.71)	226.05	5,639.54	(2,034.44)	3,605.10
E. COMPUTACION	52,998.09	(43,559.79)	9,438.30	(1,154.00)	5,895.99	(17,173.59)	7,146.01	30,707.16	(14,768.03)	15,939.13

P7.- Beneficios Empleados

Los asientos de ajustes por provisión de beneficios a empleados se realizaron de acuerdo al informe actuarial. El resultado del estudio del actuario adicional al movimiento contable del año con el que se originó la diferencia a provisionar se detalla a continuación:

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 20 de 32

AJUSTE RESULTADOS	Costo	Interes
DESAHUCIO	(2,017.90)	(191.61)
AJUSTE INTEGRALES		
DESAHUCIO	(1,477.16)	
PROVISION AL 2011	(6,423.89)	

P9. Activos Diferidos

Los impuestos diferidos nacen de las diferencias temporarias de las bases tributarias en comparación con las bases NIIF. Al 31 de diciembre de 2012 por los ajustes NIIF que se realizaron se generaron impuestos diferidos y se registró un ajuste aumentando al activo en la cuenta "impuesto diferido por cobrar".

Y un ajuste aumentando el pasivo en la cuenta "impuesto diferido por pagar" como consecuencia del incremento de mi activo y adicional por el cambio de tasa del 24% al 25%, se jugó en este año el 1% ajustado.

Los asientos realizados se obtuvieron en base a la información expuesta a continuación:

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA							
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF							
TERCER GRUPO							
CUENTA	CUENTA	NIIF 2010	P2 Activo Fijo	P6 Incobrables	P7 Beneficios Empleados	TOTAL NIIF 2011	BALANCE NIIF 2011
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(3,441.28)		10,948.90		7,507.62	7,507.62
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	1,708.06	2,643.18			4,351.24	4,351.24
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-	-			-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,347.53	226.05			1,573.58	1,573.58
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	3,904.90	7,146.01			11,050.91	11,050.91
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal	(14,778.66)			(14,704.60)	(29,483.26)	(29,483.26)
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(2,737.22)			(3,686.67)	(6,423.89)	(6,423.89)

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA							
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF							
TERCER GRUPO							
		2011					
CUENTA	CUENTA	AJUSTES 2011	DIF. Temporaria	DIF. Permanente	IMPUESTO DIFERIDO 2011	IMPUESTO DIFERIDO 2011 RESULTADOS	POR COBRAR POR PAGAR
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	7,507.62	7,507.62	-	(1,801.83)	2,662.15	(1,801.83)
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	4,351.24	4,351.24	-	(1,044.30)	617.28	(1,044.30)
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-	-	-	-	-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,573.58	1,573.58	-	(377.66)	40.78	(377.66)
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11,050.91	11,050.91	-	(2,652.22)	1,676.00	(2,652.22)
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal	(29,483.26)	(29,483.26)	-	7,075.98	(3,381.31)	7,075.98
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(6,423.89)	(6,423.89)	-	1,541.73	(857.42)	1,541.73

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 21 de 32

Ajustes Año 2012

P2.- Activos Fijos

RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS												
ACTIVO	2012											
	CONTA 2012	DEPRE 2012	NETO	REC. COSTO	REC. DEPRE	DEPRE CONTA	AJUSTE DEPRE NIIF 2012	GASTO DEPRECIACIÓN	BAJA DEL ACTIVO	COSTO NIIF 2012	DEPRE NIIF 2012	NETO 2012 NIIF
VEHÍCULOS	49,990.00	(21,533.99)	28,456.01	-	-	(3,310.87)	717.26	1,939.91	(1,222.65)	49,990.00	(20,816.73)	29,173.27
EQUIPO OFICINA	-	(112.94)	(112.94)	-	112.94	(112.94)	-	-	-	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	6,097.04	(2,762.78)	3,334.26	(228.00)	226.21	(728.35)	160.82	160.82	-	5,869.04	(2,375.75)	3,493.29
E. COMPUTACION	35,060.57	(18,938.29)	16,122.28	-	133.65	(4,170.26)	(2,269.92)	(2,269.92)	-	35,060.57	(21,074.56)	13,986.01

P6.- Incobrables

VALORES A PROVISIONAR	
TOTAL A PROVISIONAR NIIF 2012	(4,006.99)
TOTAL ACUMULADO PROVISIONADO AL 2012	(16,965.28)
AJUSTE AL AÑO 2012	7,507.62
VALOR A AJUSTAR A PROVISION	5,450.67

AJUSTAR POR INTERESES IMPLICITOS	1,033.53
----------------------------------	----------

P7.- Beneficios Empleados

AJUSTE RESULTADOS	Costo	Interes
DESAHUCIO	(3,521.00)	(444.00)
AJUSTE INTEGRALES		
DESAHUCIO	3,743.05	
PROVISION AL 2012	(6,645.84)	

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 22 de 32

P9. Activos Diferidos

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA						
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF						
TERCER GRUPO						
CUENTA	CUENTA	BALANCE NIIF 2012	P2 Activo Fijo	P7 Beneficios Empleados	TOTAL NIIF 2012	BALANCE NIIF 2012
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	7,507.62			-	7,507.62
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	4,351.24	(1,222.65)		(1,222.65)	3,128.59
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-	-		-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,573.58	-		-	1,573.58
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11,050.91	-		-	11,050.91
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal	(29,483.26)		(60.65)	(60.65)	(29,543.91)
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(6,423.89)		(221.95)	(221.95)	(6,645.84)

GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA								
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF								
TERCER GRUPO								
CUENTA	CUENTA	2012			IMPUESTO DIFERIDO 2012	IMPUESTO DIFERIDO 2012 RESULTADOS	POR COBRAR	POR PAGAR
		AJUSTES 2012	DIF. Temporal	DIF. Permanente				
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	7,507.62	7,507.62	-	(1,726.75)	(75.08)	-	(1,726.75)
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	3,128.59	3,128.59	-	(719.58)	(324.72)	-	(719.58)
1.02.01.12.010	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	-	-	-	-	-	-	-
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,573.58	1,573.58	-	(361.92)	(15.74)	-	(361.92)
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11,050.91	11,050.91	-	(2,541.71)	(110.51)	-	(2,541.71)
2.2.03.03.01	Provision por jubilacion patronal	(47,761.11)	(47,761.11)	-	10,985.06	(3,909.08)	10,985.06	-
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(6,423.89)	(6,423.89)	-	1,477.49	64.24	1,477.49	-

ACTIVOS CORRIENTES:

14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	336,745.54	554,070.30	512,835.66
1.01.01.01.	Caja/Bancos	140.00	140.00	190.00
1.01.01.01.001	Caja Chica Quito	50.00	50.00	50.00
1.01.01.01.002	Caja Chica Gye	30.00	30.00	80.00
1.01.01.01.005	Caja Chica Trade	60.00	60.00	60.00
1.01.01.02	BANCOS LOCALES	286,605.54	487,833.97	462,779.33
1.01.01.02.0013	Banco Produbanco Cta Cte. 02-00504328-6	21,137.56	55,249.74	60,112.11
1.01.01.02.002	Banco Pichincha Cta. Cte. 3085568604	223,605.91	178,105.40	83,268.61
1.01.01.02.003	Banco Pichincha Cta. Cte. 3428584104	41,862.07	254,478.83	319,398.61
1.01.01.07	BANCOS DEL EXTERIOR	50,000.00	66,096.33	49,866.33
1.01.01.07.004	Banco Pichincha Miami Cta. Cte. 23119012	50,000.00	66,096.33	49,866.33

15. ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	48,830.58	121,980.03	231,000.00
1.01.01.03	ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES	48,830.58	121,980.03	231,000.00
1.01.01.03.001	Fondos Pichincha	28,830.58	101,980.03	80,000.00
1.01.01.03.003	II Toscano	20,000.00	20,000.00	18,000.00
1.01.01.03.005	Banco Solidario	-	-	133,000.00

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 23 de 32

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1.01.02.06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	311,825.02	405,231.64	397,991.05
1.01.02.06.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	2,452.11	6,662.38	6,662.38
1.01.02.06.001	Il Toscano	2,452.11	6,662.38	6,662.38
1.01.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	321,913.00	404,124.65	395,737.98
1.01.02.05.001	Clientes Locales	268,907.45	304,972.41	341,767.51
1.01.02.05.002	Clientes Extranjeros	53,005.55	99,152.24	53,970.47
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	(12,540.09)	(5,555.39)	(4,409.31)
1.01.02.90.001	(-) Provisión cuentas incobrables	(9,098.81)	(13,063.01)	(11,916.93)
1.01.02.90.002	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(3,441.28)	7,507.62	7,507.62
1.01.02.09	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	5,870.00	18,489.05	22,270.98
1.01.02.09	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	-	11,747.00	7,421.76
1.01.02.09.001	Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados	-	10,502.12	5,350.35
1.01.02.09.002	Anticipo para Gastos	-	1,244.88	1,987.41
1.01.02.09.005	Anticipo Variable	-	-	84.00
1.01.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	5,870.00	5,870.00	5,550.00
1.01.04.02.001	Arriendos Locales	5,870.00	5,870.00	5,550.00
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	872.05	9,299.22
1.01.04.03.001	Anticipos a Proveedores	-	872.05	9,299.22

ACTIVOS NO CORRIENTE:**17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO : ACTIVOS DEPRECIABLES**

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1.02.02	DEPRECIABLES	79,597.33	79,311.12	46,652.58
1.02.01.09	VEHICULOS	63,408.85	59,766.88	29,173.27
1.02.01.09.001	Vehiculos	69,990.00	77,990.00	49,990.00
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Vehiculos	(8,289.21)	(22,574.36)	(23,945.32)
1.02.01.12.007	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	1,708.06	4,351.24	3,128.59
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	3,943.01	3,605.11	3,493.29
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	5,639.54	5,639.54	5,869.04
1.02.01.12.003	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	(3,044.06)	(3,608.01)	(3,949.32)
1.02.01.12.004	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	1,347.53	1,573.58	1,573.58
1.02.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	12,245.47	15,939.13	13,986.01
1.02.01.08.001	Equipos de Computacion	22,881.91	30,707.16	35,060.57
1.02.01.12.005	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	(14,541.34)	(25,818.94)	(32,125.47)
1.02.01.12.006	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	3,904.90	11,050.91	11,050.91

18. ACTIVO DIFERIDO

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	3,499.18	2,741.70	7,112.59
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS	3,499.18	2,741.70	7,112.59
1.2.04.01.01	Impuesto Diferido por Cobrar	3,499.18	2,741.70	7,112.59

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 24 de 32

19. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(261,698.53)	(193,274.67)	(201,734.65)
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE N	(261,698.53)	(193,274.67)	(201,734.65)
2.1.01.05.01	Proveedores Nacionales	(261,698.53)	(193,274.67)	(201,734.65)

20. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.01.07	PROVISIONES	(86,046.82)	(74,445.71)	(126,717.29)
2.01.07.04	CON EMPLEADOS	(63,966.57)	(23,164.93)	(26,942.52)
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	(8,663.20)	(5,858.80)	(8,141.65)
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	(14,285.88)	(15,799.11)	(14,999.96)
2.01.07.04.003	Provision Vacaciones	(41,017.49)	(1,507.02)	(3,800.91)
2.01.07.05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(22,080.25)	(51,280.78)	(99,774.77)
2.01.07.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores Años anteriores	-	-	(23,360.28)
2.01.07.05.003	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	(22,080.25)	(51,280.78)	(76,414.49)

21. OBLIGACIONES

Esta cuenta incluye los rubros de Propiedad, Planta y Equipo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.01.07	OBLIGACIONES	(97,127.18)	(141,062.75)	(243,965.75)
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(74,863.65)	(72,099.16)	-
2.01.07.01.001	12% IVA Ventas Locales (Excluye activos fijos)	(45,864.57)	(24,617.27)	-
2.01.07.01.003	30% Retencion IVA	(361.92)	(744.60)	-
2.01.07.01.004	70% Retencion IVA	4,521.34	3,050.71	-
2.01.07.01.005	100% Retencion IVA	(17,533.20)	(26,801.46)	-
2.01.07.01.008	8% Servicios Predomina el Intelecto	(13,496.45)	(19,178.59)	-
2.01.07.01.009	2% Servicios Predomina Mano de Obra	(13.10)	-	-
2.01.07.01.011	1% Servicios Publicidad y Comunicación	(223.21)	-	-
2.01.07.01.012	1% Transporte Privado o Publico Pasajeros o Carga	(70.51)	(87.58)	-
2.01.07.01.013	1% Transferencia Bienes Muebles Natura. Corporal	6.20	6.20	-
2.01.07.01.014	1% Arriendo Mercantil	(14.28)	(14.28)	-
2.01.07.01.015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	(472.51)	(188.15)	-
2.01.07.01.016	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	(6.09)	(22.88)	-
2.01.07.01.022	1% Otras Retenciones Aplicables	(294.95)	(1,912.09)	-
2.01.07.01.023	2% Otras Retenciones Aplicables	(1,040.40)	(1,589.17)	-
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	(3,752.54)	(51,609.48)	(188,327.29)
2.01.07.02.001	25% Impuesto a la Renta por Pagar años anteriores	-	-	(40,586.84)
2.01.07.02.003	25% Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	(3,671.96)	(51,528.90)	(68,635.34)
2.01.07.02.028	Reembolso de Gasto - Compra Intermediario	(80.58)	(80.58)	-
2.01.07.02.029	Liquidacion de Impuestos Por Pagar	-	-	(79,105.11)
2.01.07.03	CON EL IEES	(15,629.69)	(15,643.84)	(13,653.21)
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	(15,629.69)	(15,011.12)	(12,640.14)
2.01.07.03.002	Prestamos Por Pagar	-	-	-
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva Por Pagar	-	(632.72)	(1,013.07)
2.01.13.04	CON EMPLEADOS	(2,881.30)	(1,710.27)	(41,663.13)
2.01.13.04.001	Sueldos por Pagar	(3,636.73)	(492.68)	(19,080.50)
2.01.13.04.003	Liquidaciones por Pagar	755.43	(1,217.59)	(22,582.63)
2.01.14.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR RELACIONADOS	-	-	(322.12)
2.01.14.01.3001	Otras Cuentas y Dctos por Pagar Local	-	-	(322.12)

22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(70,430.79)	(64,402.61)	(36,785.76)
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	(35,283.30)	(27,007.79)	(16,246.52)
2.02.03.01.002	Banco MM Jaramillo Arteaga	(66.21)	-	-
2.02.03.01.003	Banco Pichincha	(35,217.09)	(27,007.79)	(16,246.52)
2.02.03.03	PRESTAMOS ACCIONISTAS	(35,147.49)	(37,394.82)	(20,539.24)
2.02.03.03.001	Chavez Javier	(35,147.49)	(29,990.00)	(20,539.24)
2.02.03.03.002	Proaño Ruben	-	(7,404.82)	-

23. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.2.03	PROVISIONES	(17,515.88)	(35,907.15)	(36,189.75)
2.2.03.02	PROVISIONES CON EMPLEADOS	(17,515.88)	(35,907.15)	(36,189.75)
2.2.03.03.01	Provision por jubilación patronal	(14,778.66)	(29,483.26)	(29,543.91)
2.2.03.3.02	Provision por desahucio	(2,737.22)	(6,423.89)	(6,645.84)

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(1) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

24. INGRESOS DIFERIDOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
2.2.07	INGRESOS DIFERIDOS	(362,425.72)	(543,218.08)	(177,906.44)
2.02.09.01	POR ANTICIPOS	(362,425.72)	(543,218.08)	(177,906.44)
2.02.09.01.002	Ingresos Cobrados por Anticipados	(362,425.72)	(543,218.08)	(177,906.44)

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 26 de 32

25. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO	(400.00)	(400.00)	(400.00)
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(400.00)	(400.00)	(400.00)
3.01.01.01.001	Socio	(400.00)	(400.00)	(400.00)

26. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
3.04.01	RESERVA LEGAL	(200.00)	(200.00)	(200.00)
3.04.01.01	RESERVA LEGAL	(200.00)	(200.00)	(200.00)
3.04.01.01.001	Reserva Legal	(200.00)	(200.00)	(200.00)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

27. OTROS RESULTADOS INTEGRABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
3.03.	RESULTADOS	(64,417.21)	(191,908.65)	(422,034.51)
3.03.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-	6,477.04
3.03.01.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-	6,477.04
3.03.01.01.03	Por Beneficios a Empleados	-	-	6,477.04

28. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de estos movimientos económicos, es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
3.03.02.	RESULTADOS ACUMULADOS	25,658.15	25,658.15	(80,645.71)
3.03.02.01.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	-	-	(106,303.86)
3.03.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	-	-	(91,788.51)
3.03.02.01.03	Ajuste Utilidad NIIF 2011	-	-	(14,515.35)
3.03.02.03.	EFFECTOS ADOPCION NIIF	25,658.15	25,658.15	25,658.15
3.03.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	25,658.15	25,658.15	25,658.15

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 27 de 32

29. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
3.03.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(90,075.36)	(217,566.80)	(347,865.84)
3.03.03.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(90,075.36)	(217,566.80)	(347,865.84)
3.03.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(90,075.36)	(209,528.49)	(343,365.59)
3.03.03.01.02	Utilidad del Ejercicio NIIF	-	(14,515.35)	17,849.96
3.03.03.01.03	Utilidad del Ejercicio ORI	-	6,477.04	(22,350.21)

30. INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
4	INGRESOS		(2,465,579.14)	(3,010,071.67)
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS		(2,454,355.71)	(3,008,925.59)
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		(2,452,754.14)	(2,998,882.80)
4.01.02.01	SERVICIOS CON TARIFA 12%		(1,439,621.51)	(2,130,416.78)
4.01.02.01.002	Asesoría		(62,000.39)	(2,450.00)
4.01.02.01.002	Trade MKT		(1,335,839.37)	(1,759,417.46)
4.01.02.01.003	Relaciones Publicas		(9,139.00)	-
4.01.02.01.004	Estudios		(32,642.75)	(61,200.00)
4.01.02.01.007	Comercial		-	(12,516.00)
4.01.02.01.009	Ingresos Diferidos		-	(294,833.32)
4.01.02.02	SERVICIOS CON TARIFA 0%		(949,220.85)	(851,066.61)
4.01.02.02.001	Servicios Exportados		(949,220.85)	(602,681.85)
4.01.02.02.002	Ingresos Diferidos Tarifa 0%		-	(248,384.76)

31. INGRESOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
4.03.02.01	INTERESES FINANCIEROS		(1,601.57)	(9,459.17)
4.03.02.01.002	Interes Fondos Pichincha		(1,601.57)	(227.70)
4.03.02.01.003	Intereses Dineros		-	(3,752.08)
4.03.02.01.033	Intereses Banco Pichincha		-	(2,816.18)
4.03.02.01.034	Intereses Banco Solidario		-	(2,663.21)

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 28 de 32

32. OTROS INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
4.01.14.01.001	Otros Ingresos		(63,911.78)	(962.49)
4.01.15.01	OTROS INGRESOS		-	(16,436.92)
4.03.05.01	OTRAS RENTAS		-	(583.62)
4.5.31	INGRESOS POR MEDICION		(6,984.70)	(1,146.08)
4.5.21	IMPUESTOS DIFERIDOS		(4,238.73)	-

33. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.01	GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,221,680.52	1,560,434.84	1,301,041.86
6.01.01	REMUNERACIONES	703,040.42	970,359.83	859,069.91
6.01.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES	530,547.18	727,424.73	632,190.86
6.01.01.01.001	Sueldos y demas Remuneraciones	530,547.18	727,424.73	489,845.43
6.01.01.01.005	Sueldo Variable	-	-	142,345.43
6.01.02.01	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	84,199.07	122,686.34	113,054.41
6.01.02.01.001	Aportes Patronal	63,943.80	88,381.96	75,492.09
6.01.02.01.002	Fondos de Reserva (Pag IESS)	20,255.27	34,304.38	37,562.32
6.01.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	88,294.17	120,248.76	113,824.64
6.01.03.01.001	Decimo Tercer Sueldo	44,026.11	60,535.34	41,802.45
6.01.03.01.002	Decimo Cuarto Sueldo	21,288.96	30,364.73	32,542.10
6.01.03.01.003	Vacaciones	22,979.10	10,760.34	16,521.07
6.01.03.01.004	Despido Imtempestivo	-	-	2,700.00
6.01.03.01.005	Desahucio	-	9,586.02	3,655.02
6.01.03.01.006	Jubilacion patronal	-	2,017.90	16,604.00
6.01.03.01.007	Indemnizaciones Termino de Contrato	-	6,984.43	-
6.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	146,993.46	202,496.49	143,429.19
6.01.05.01	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	146,993.46	202,496.49	143,429.19
6.01.05.01.001	Honorarios Comisiones Base 12%	145,943.46	202,496.49	143,429.19
6.01.05.01.003	Honorarios Comisiones Base 0%	1,050.00	-	-
6.01.06	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	99,869.03	104,364.05	107,245.38
6.01.06.01	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	26,649.96	2,230.72	166.59
6.01.06.01.001	Remuneracion Trabajadores Autonomos Base 0%	57.14	-	-
6.01.06.01.005	Remuneracion Trabajadores Autonomos Base 12%	26,592.82	2,230.72	166.59
6.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	-	66.96
6.01.08.01.003	Mantenimiento y Reparaciones Bienes	-	-	66.96
6.01.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS	33,588.16	56,387.93	43,030.81
6.01.14.01.001	Seguros y Reaseguros Base 0%	30,762.21	53,489.98	41,861.59
6.01.14.01.003	Seguros y Reaseguros Base 12%	2,825.95	2,897.95	1,169.22
6.01.18.01	SERVICIOS PUBLICOS	39,630.91	45,745.40	41,826.29
6.01.18.01.001	Agua	13,210.30	15,248.47	538.67
6.01.18.01.003	Luz Electrica	13,210.30	15,248.47	2,871.87
6.01.18.01.004	Telecomunicaciones	13,210.31	15,248.46	38,415.75
6.01.18.02	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-	-	22,154.73
6.01.18.02.001	Pagos por Otros Servicios	-	-	22,154.73

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 29 de 32

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	33,265.40	33,802.56	35,601.96
6.01.09.01	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	33,265.40	33,802.56	35,601.96
6.01.09.01.001	Arriendo de Inmueble Persona Natural 12%	11,779.71	12,000.00	12,000.00
6.01.09.01.004	Arriendo de Inmueble a Sociedades Base 12%	21,485.69	21,802.56	23,601.96
6.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	5,131.27	614.00	305.00
6.01.11.01	PROMOCION Y PUBLICIDAD	5,131.27	614.00	305.00
6.01.11.01.004	Promocion y Publicidad Bienes Base 12%	3,936.27	264.00	-
6.01.11.01.005	Promocion y Publicidad Servicios Base 12%	1,195.00	350.00	305.00
6.01.12	COMBUSTIBLE	25.00	(2.68)	-
6.01.12.01	COMBUSTIBLE	25.00	(2.68)	-
6.01.12.01.003	Combustible Base 12%	25.00	(2.68)	-
6.01.15	TRANSPORTE	107,626.35	115,493.34	77,585.01
6.01.15.01	TRANSPORTE	107,626.35	115,493.34	70,879.88
6.01.15.01.001	Transporte Base 0%	107,520.98	113,790.38	70,515.70
6.01.15.01.003	Transporte Base 12%	105.37	1,702.96	364.18
6.01.16.01	GESTION	-	-	6,705.13
6.01.16.01.001	Gastos de Gestion Bienes Base 0%	-	-	513.88
6.01.16.01.002	Gastos de Gestion Servicios Base 0%	-	-	3,397.63
6.01.16.01.004	Gastos de Gestion Bienes Base 12 %	-	-	427.07
6.01.16.01.005	Gastos de Gestion Servicios Base 12	-	-	2,366.55
6.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,484.75	19,616.35	8,186.04
6.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,484.75	19,616.35	8,186.04
6.01.08.01.001	Mantenimiento y Reparaciones Bienes Base 0%	411.96	136.52	-
6.01.08.01.002	Mantenimiento y Reparaciones Servicios Base 0%	5,801.18	6,491.21	4,777.76
6.01.08.01.003	Mantenimeinto y Reparaciones Bienes 12%	7,163.10	12,117.25	80.16
6.01.08.01.004	Mantenimiento y Reparaciones Servicios Base 12%	2,108.51	871.37	3,328.12
6.02.16	GASTOS DE GESTION	17,843.87	14,793.05	601.09
6.02.16.01	GASTOS DE GESTION	17,843.87	14,793.05	601.09
6.02.16.01.001	Gastos de Gestion Bienes Base 0%	825.65	380.59	-
6.02.16.01.002	Gastos de Gestion Servicios Base 0%	5,196.79	3,598.52	512.20
6.02.16.01.003	Gastos de Gestion no sustentan Credito Tributario	358.77	-	-
6.02.16.01.004	Gastos de Gestion Bienes Base 12%	4,537.52	6,254.16	-
6.02.16.01.005	Gastos de Gestion Servicios Base 12%	6,925.14	4,559.78	88.89
6.02.17.	GASTOS DE VIAJES	-	-	679.32
6.02.17.01.	GASTOS DE VIAJES	-	-	679.32
6.02.17.01.002	Gastos de Viaje Servicios Base 0%	-	-	86.52
6.02.17.01.005	Gastos de Viaje Servicios Base 12%	-	-	592.80
5.3.13	SUMINISTROS	-	1,154.00	-
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	-	1,154.00	-
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales	-	1,154.00	-
6.01.21	DEPRECIACIONES	19,215.25	12,759.51	18,675.27
6.01.21.01	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,215.25	12,759.51	18,675.27
6.01.21.01.001	Depreciacion Muebles y Enseres	1,344.26	341.48	341.32
6.01.21.01.002	Depreciacion Equipos de Computacion	8,013.39	-	6,306.54
6.01.21.01.003	Depreciacion Vehiculos	8,289.21	11,696.73	12,027.41
6.01.21.01.005	Depreciacion Equipo de Oficina	630.68	1.78	-
6.01.21.01.006	Depreciacion de Activos Fijos	-	494.92	-
6.01.21.01.007	Depreciacion Programas de Computacion y Software	937.71	224.60	-

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 30 de 32

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.01.17	GASTOS DE VIAJE	47,894.28	59,025.23	35,256.97
6.01.17.01	GASTOS DE VIAJE	47,894.28	59,025.23	35,256.97
6.01.17.01.001	Gastos de Viaje Bienes Base 0%	608.55	-	-
6.01.17.01.002	Gastos de Viaje Servicios Base 0%	26,164.28	18,937.72	8,545.99
6.01.17.01.003	Gastos de Viaje no sustentan Credito Tributario	8,412.09	17,559.45	-
6.01.17.01.004	Gastos de Viajes Bienes Base 12%	521.44	-	-
6.01.17.01.005	Gastos de Viajes Servicios Base 12%	12,187.92	22,528.06	26,710.98
6.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4,292.43	4,203.79	4,946.99
6.01.20.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4,292.43	4,203.79	4,946.99
6.01.20.01.001	Impuestos, Contribuciones y Otros	4,292.43	4,203.79	3,161.34
6.01.20.01.003	Impuestos a la Salida de Divisas	-	-	1,785.65
6.01.27	OTROS GASTOS	20,999.01	21,755.32	9,459.73
6.01.27.01	CORRESPONDENCIA Y DOCUMENTOS	20,999.01	21,755.32	9,459.73
6.01.27.01.001	Correspondencia y Documentos Base 12%	1,862.41	5,232.38	3,587.68
6.01.27.01.002	Correspondencia y Documentos Base 0%	3,610.22	5,970.38	4,942.05
6.01.27.01.003	Otros Gastos	15,526.38	10,552.56	930.00

34. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	24,453.86	12,763.29	261,040.20
6.02.01	REMUNERACIONES	-	-	229,732.63
6.02.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES	-	-	117,048.30
6.02.01.01.001	Sueldos y Salarios	-	-	106,828.18
6.02.01.01.005	Horas Extras	-	-	10,220.12
6.02.02.01	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	-	-	18,725.10
6.02.02.01.001	Aportes Patronal	-	-	15,540.49
6.02.02.01.002	Fondos de Reserva	-	-	3,184.61
6.02.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	-	-	86,708.00
6.02.03.01.001	Decimo Tercer Sueldo	-	-	20,134.17
6.02.03.01.002	Decimo Cuarto Sueldo	-	-	2,927.32
6.02.03.01.003	Vacaciones	-	-	4,932.39
6.02.03.01.004	Despido Imtempestivo	-	-	45,956.78
6.02.03.01.005	Desahucio	-	-	8,069.78
6.02.03.01.006	Indemnizaciones	-	-	4,687.56
6.02.05.01	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS	-	-	7,251.23
6.02.05.01.001	Honorarios Comisiones Base 12%	-	-	7,105.83
6.02.05.01.002	Honorarios Comisiones Base 12% (Sin Retencion)	-	-	145.40
6.02.09	ARRENDAMIENTOS	-	-	3,334.18
6.02.09.01	ARRENDAMINETO OPERATIVO	-	-	3,334.18
6.02.09.01.001	Arriendos Personas Naturales	-	-	3,334.18
6.02.09.01.002	Arriendos a Sociedades	-	-	-
6.02.10	COMISIONES	-	-	8.00
6.02.10.01	COMISON LOCAL	-	-	8.00
6.02.10.01.001	Comision Sociedades	-	-	8.00
6.02.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	-	-	840.00
6.02.11.01.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	-	-	840.00
6.02.11.01.005	Promocion y Publicidad Servicios	-	-	840.00
6.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS	-	-	1,421.00
6.02.14.01.	SEGUROS Y REASEGUROS	-	-	1,421.00
6.02.14.01.001	Seguros y Reaseguros	-	-	1,421.00

GBS. GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS CÍA. LTDA.Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 31 de 32

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.02.15.	TRANSPORTE	-	-	1,201.07
6.02.15.01.	TRANSPORTE	-	-	1,201.07
6.02.15.01.001	Transporte Base 0%	-	-	902.49
6.02.15.01.003	Transporte Base 12%	-	-	298.58
6.02.18	SERVICIOS VARIOS	-	-	9,594.92
6.02.18.02	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-	-	9,594.92
6.02.18.02.001	Pagos por Otros Servicios	-	-	9,077.78
6.02.18.02.002	Pagos por Otros Bienes	-	-	517.14
6.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	-	1,978.21
6.02.20.01.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	-	1,978.21
6.02.20.01.001	Impuestos, Contribuciones y Otros	-	-	1,978.21
5.4.21	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	-	4,574.43
5.4.21.01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	-	4,574.43
5.4.21.01.01	Perdida en venta de activos fijos	-	-	4,574.43
6.02.27	OTROS GASTOS	3,219.13	-	-
6.02.27.01	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	3,219.13	-	-
6.02.27.01.001	Provisiones Cuentas Incobrables	3,219.13	-	-
6.02.29	SUMINISTROS Y MATERIALES	21,234.73	7,767.08	8,291.52
6.02.29.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	21,234.73	7,767.08	8,291.52
6.02.29.01.001	Suministros y Materiales Base 0%	1,620.64	533.12	1,348.98
6.02.29.01.002	Suministros y Materiales no sustentan a Credito Tributario	0.65	-	-
6.02.29.01.003	Suministros y Materiales Base 12%	19,613.44	7,233.96	6,942.54

35. GASTOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.03.01	INTERESES	8,184.48	8,185.68
6.03.01.01	INTERESES	8,184.48	5,012.82
6.03.01.01.001	Intereses Bancarios Nokia	5,237.78	2,425.78
6.03.01.01.002	Intereses Bancarios Trade	1,720.58	79.23
6.03.01.01.003	Costo Financiero Beneficios empleados	1,226.12	2,507.81
6.03.02.	COMISIONES	-	3,172.86
6.03.02.01.001	Comisiones Locales Nokia	-	1,858.74
6.03.02.01.002	Comisiones Locales Trade	-	1,299.12
6.03.02.01.003	Comisiones al Exterior	-	15.00

36. OTROS GASTOS

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
6.04.02	OTROS	683,047.39	527,809.29	934,809.09
6.04.02.01	OTROS GASTOS LOCALES	683,047.39	527,809.29	934,809.09
6.04.02.01.001	Actividades Nokia 0%	-	36,752.08	32,780.81
6.04.02.01.002	Actividades Nestle 0%	-	10,369.85	12,255.88
6.04.02.01.003	Actividades Nokia 12%	389,918.69	350,413.71	237,382.33
6.04.02.01.004	Actividades Nestle 12%	14,184.65	23,294.32	55,503.62
6.04.02.01.001	Actividades IL Toscano 0%	-	-	1,637.10
6.04.02.01.006	Actividades Trade 12%	263,881.34	22,921.03	477,635.68
6.04.02.01.007	Gastos no Deducibles Trade	9,088.84	6,286.91	9,215.75
6.04.02.01.008	Gastos no Deducibles Centrales	2,301.16	29,227.61	17,220.03
6.04.02.01.009	Gastos no Deducibles Nestle	1,479.09	470.81	668.86
6.04.02.01.010	Actividades Trade 0%	-	47,509.71	58,856.04
6.04.02.01.011	Actividades Pronaca 0%	-	-	429.00
6.04.02.01.012	Actividades Pronaca 12%	-	-	11,905.06
6.04.02.01.013	Gastos no Deducibles Nokia	2,193.62	563.26	7,270.55
6.04.02.01.016	Actividad Coca Cola 12%	-	-	3,055.09
6.04.02.01.017	Actividades Acero Comercial	-	-	8,993.29

37. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Esta cuenta presento los datos como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AL 31 De Diciembre 2010	AL 31 De Diciembre 2011	AL 31 De Diciembre 2012
5.6	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	6,477.04	(22,350.21)
5.6.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	6,477.04	(22,350.21)
5.6.01.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	6,477.04	(22,350.21)
5.6.01.01.01	Por Beneficio a Empleados	-	6,477.04	(22,350.21)

38. LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR.

En el Suplemento del Registro Oficial No. 95, del 23 de diciembre de 2009, se publicó la "LEY REFORMATORIA A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO" Y LA "LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR", la misma que introduce importantes reformas al Código Tributario, a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y otros cuerpos legales, cuya vigencia rige a partir de Enero de 2010.

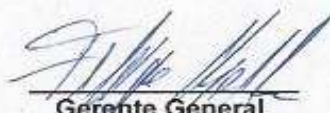
39. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

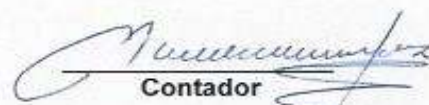
En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

40. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.


Gerente General


Contador