



# **GBS, Global Business Solutions Cía. Ltda.**

---

## **Estados Financieros Consolidados**

Al 31 de Diciembre de 2017

### **CONTENIDO:**

Estados de Situación Financiera Clasificado

Estados de Resultados Integrales Comparativo

Conciliación Patrimonial NIIF

Estados de Flujos de Efectivo Método Directo

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

# GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

## 1. Estado de Situación Financiera Clasificado del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2017.

### GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCION                                    | NOTA | 2017                | 2016                |
|------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Activos Corrientes</u></b>               | -    |                     |                     |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo             | 9    | 416,082.77          | 612,235.83          |
| Inversiones Corto Plazo                        | 10   | 284,653.78          | 268,002.24          |
| Cuentas Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar | 11   | 961,231.57          | 566,938.05          |
| Servicios Y Otros Pagos Anticipados            | 12   | 7,722.47            | 5,139.09            |
| Activos por Impuestos Corrientes               | 12   | 96,411.27           | 0.00                |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                |      | <b>1,766,101.86</b> | <b>1,452,315.21</b> |
| <b><u>Activos No Corrientes</u></b>            | -    |                     |                     |
| Propiedad Planta y Equipo                      | 13   | 139,052.01          | 31,434.28           |
| Activos Intangibles                            | 14   | 42,640.00           | 42,640.00           |
| Activos por Impuestos Diferidos                | 15   | 55,930.07           | 42,358.72           |
| Otros Cuentas Y Dctos Por Cobrar A Largo Plazo | 16   | 6,280.00            | 6,280.00            |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>             |      | <b>243,902.08</b>   | <b>122,713.00</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                           |      | <b>2,010,003.94</b> | <b>1,575,028.21</b> |
| DESCRIPCION                                    | NOTA | 2016                | 2015                |
| <b><u>Pasivos Corrientes</u></b>               | -    |                     |                     |
| Cuentas Y Documentos Por Pagar (Proveedores)   | 17   | 89,874.43           | 76,791.99           |
| Otras Obligaciones Corrientes (Obligaciones)   | 17   | 104,782.49          | 41,946.51           |
| Pasivos por Impuestos Corrientes               | 17   | 107,376.31          | 106,217.62          |
| Pasivos Acumulados                             | 18   | 114,871.79          | 111,587.79          |
| Pasivo Diferido                                | 19   | 313,320.47          | 120,100.00          |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>                |      | <b>730,225.49</b>   | <b>456,643.91</b>   |
| <b><u>Pasivos No Corrientes</u></b>            | -    |                     |                     |
| Pasivos por Impuestos Diferidos                | 15   | 0.00                | 48.12               |
| Cuentas Por Pagar Relacionadas                 | 20   | 211,340.54          | 213,796.54          |
| Obligaciones por Beneficios Definidos          | 21   | 327,286.24          | 267,524.77          |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>             |      | <b>538,626.78</b>   | <b>481,369.43</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            |      | <b>1,268,852.27</b> | <b>938,013.34</b>   |
| <b><u>Patrimonio de los Accionistas</u></b>    | -    |                     |                     |
| Capital Social                                 | 22   | 400.00              | 400.00              |
| Reserva Legal                                  | 22   | 200.00              | 200.00              |
| Otros Resultados Integrales                    | 23   | 47,046.28           | 23,722.34           |
| Resultado Ejercicios Anteriores                |      | 430,345.14          | 320,756.39          |
| Resultado Neto del Ejercicio                   |      | 263,160.25          | 291,936.14          |
| <b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>     |      | <b>741,151.67</b>   | <b>637,014.87</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ACCIONISTAS</b>   |      | <b>2,010,003.94</b> | <b>1,575,028.21</b> |

# GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

## 2. Estado de Resultados por Función del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

### GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCION                             | NOTA | 2017                | 2016                |
|-----------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Ingresos y Costos</u></b>         |      |                     |                     |
| Ventas, netas                           | 24   | 3,349,645.39        | 3,597,815.80        |
| Costo de ventas                         | 25   | -2,304,065.28       | -2,424,560.60       |
| Utilidad Bruta en Ventas                |      | <b>1,045,580.11</b> | <b>1,173,255.20</b> |
| <b><u>Gastos de Operación</u></b>       |      |                     |                     |
| Administración                          |      | -588,808.35         | -581,032.21         |
| Ventas                                  |      | -67,045.47          | -172,372.78         |
| Total Gastos de Operación               | 25   | <b>-655,853.82</b>  | <b>-753,404.99</b>  |
| <b>Utilidad en Operaciones</b>          |      | <b>389,726.29</b>   | <b>419,850.21</b>   |
| <b><u>Otros Ingresos (Egresos)</u></b>  |      |                     |                     |
| Otros Ingresos                          | 26   | 31,768.85           | 38,053.84           |
| Otros (Egresos)                         |      |                     |                     |
| Total Otros, Neto                       |      | <b>31,768.85</b>    | <b>38,053.84</b>    |
| <b>Utilidad Neta</b>                    |      | <b>421,495.14</b>   | <b>457,904.05</b>   |
| <b><u>Impuestos a las Ganancias</u></b> |      |                     |                     |
| Impuesto a la Renta                     | 29   |                     |                     |
| Gastos por Impuestos Diferidos          |      | 0.00                | 0.00                |
| (Ingresos) por Impuestos Diferidos      |      | 13,619.47           | 21,863.21           |
| Total Impuestos                         |      | <b>13,619.47</b>    | <b>21,863.21</b>    |
| <b>Utilidad neta Antes de Impuestos</b> |      | <b>435,114.61</b>   | <b>479,767.26</b>   |
| 15% Participación a Trabajadores        |      | 63,224.27           | 68,685.61           |
| 22% Impuesto a la Renta                 |      | 108,730.09          | 119,145.51          |
| <b>UTILIDAD SOCIOS</b>                  |      | <b>263,160.25</b>   | <b>291,936.14</b>   |

### 3. Estado de Cambios al Patrimonio

## GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                                            | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS      | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | RESULTADOS ACUMULADOS |                                        |                           | TOTAL PATRIMONIO  |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                                                     |                | RESERVA LEGAL | OTROS                       | GANANCIAS ACUMULADAS  | RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES | GANANCIA NETA DEL PERIODO |                   |
|                                                                     |                |               |                             |                       |                                        |                           |                   |
| <b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2016</b>        | <b>400.00</b>  | <b>200.00</b> | <b>23,722.34</b>            | <b>320,756.39</b>     | <b>0.00</b>                            | <b>291,936.14</b>         | <b>637,014.87</b> |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR                                | 400.00         | 200.00        | 23,722.34                   | 320,756.39            | 0.00                                   | 291,936.14                | 637,014.87        |
|                                                                     |                |               |                             |                       |                                        |                           |                   |
| <b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>                            | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>   | <b>23,323.94</b>            | <b>109,588.75</b>     | <b>0.00</b>                            | <b>-28,775.89</b>         | <b>104,136.80</b> |
| Apropiación de Resultados                                           |                |               |                             | 291,936.14            |                                        | -291,936.14               | 0.00              |
| Dividendos                                                          |                |               |                             | -190,000.00           |                                        |                           | -190,000.00       |
| Ajuste Prov. Desahucio Periodos Anteriores                          |                |               |                             | 12,213.19             |                                        |                           | 12,213.19         |
| Beneficios empleados ORI                                            |                |               | 23,323.94                   | -4,560.58             |                                        |                           | 18,763.36         |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) |                |               |                             |                       |                                        | 263,160.25                | 263,160.25        |
|                                                                     |                |               |                             |                       |                                        |                           |                   |
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2016</b>                              | <b>400.00</b>  | <b>200.00</b> | <b>47,046.28</b>            | <b>430,345.14</b>     | <b>0.00</b>                            | <b>263,160.25</b>         | <b>741,151.67</b> |

#### 4. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

### GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.

#### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

31 de Diciembre de 2017

|                                                                 | 2017                | 2016                |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>                                |                     |                     |
| Efectivo recibido de clientes por ventas                        | 3,146,882.98        | 3,846,555.86        |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                       | (2,840,614.56)      | (3,183,837.75)      |
| Otros ingresos (gastos)                                         | <u>(176,824.76)</u> | <u>(66,566.32)</u>  |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>  | <u>129,443.66</u>   | <u>596,151.79</u>   |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>                                |                     |                     |
| Adiciones / Ventas de activos fijos                             | (122,789.48)        | 1,203.77            |
| Adiciones / Ventas de activos intangibles                       | -                   | (960.00)            |
| Disminución de inversiones temporales                           | <u>(10,351.24)</u>  | <u>(46,536.67)</u>  |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>  | <u>(133,140.72)</u> | <u>(46,292.90)</u>  |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>                           |                     |                     |
| Otros Resultados Integrales                                     | -                   | -                   |
| Ingresos por préstamos                                          |                     |                     |
| Otros                                                           |                     |                     |
| Pago de dividendos                                              | <u>(192,456.00)</u> | <u>(200,000.00)</u> |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b> | <u>(192,456.00)</u> | <u>(200,000.00)</u> |
| <b>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>                               |                     |                     |
| Aumento del efectivo en caja y bancos                           | (196,153.06)        | 349,858.89          |
| Saldo del efectivo al inicio del año                            | <u>612,235.83</u>   | <u>262,376.94</u>   |
| Saldo del efectivo al final del año                             | 416,082.77          | 612,235.83          |

**GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**GBS, GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****31 de Diciembre de 2017**

|                                                                                                                | 2017                | 2016              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>                                                                             | 263,160.25          | 291,936.14        |
| <b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b> |                     |                   |
| Provisión Incobrables                                                                                          | 1,689.36            | (4,990.42)        |
| Depreciación de activos Fijos                                                                                  | 14,895.74           | 3,712.17          |
| Baja Activo Fijo                                                                                               | 276.01              |                   |
| Jubilación patronal y Desahucio                                                                                | 39,485.03           | 13,725.62         |
| Despido Empleados                                                                                              | 101,771.71          | 96,998.04         |
| 15% Participación a Trabajadores                                                                               | 63,224.27           | 68,685.61         |
| 25% Impuesto a la Renta                                                                                        | 75,709.63           | 119,145.51        |
| Provisión Intereses Inversiones                                                                                | (6,300.30)          | (6,465.57)        |
| Impuestos Diferidos                                                                                            | (13,619.47)         | (21,863.21)       |
| <b>Total ajustes de conciliación por actividades de operación</b>                                              | <b>540,292.23</b>   | <b>560,883.89</b> |
| <b>AUMENTOS / DISMINUCIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN:</b>                                             |                     |                   |
| Disminución en cuentas por cobrar                                                                              | (202,762.41)        | 248,740.06        |
| Disminución (Aumento) otras cuentas por cobrar                                                                 | (2,583.38)          | 1,360.09          |
| Aumento en otros activos                                                                                       | -                   | -                 |
| (Disminución) Aumento en Impuestos Corrientes                                                                  | (170,962.21)        | (93,164.17)       |
| (Disminución) Aumento en cuentas por pagar                                                                     | 75,918.42           | (72,997.53)       |
| (Disminución) en Provisiones Corrientes                                                                        | (110,458.99)        | (48,670.55)       |
| <b>Total neto de Aumentos / Disminuciones en activos y pasivos de operación</b>                                | <b>(410,848.57)</b> | <b>35,267.90</b>  |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                | <b>129,443.66</b>   | <b>596,151.79</b> |

**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**

Av. República del Salvador N 35-82 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. Bases de Preparación**

En conformidad a la resolución emitida 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006, en donde señala la obligatoriedad de las compañías en el Ecuador sujetas al control de la Superintendencia de Compañías la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, los Estados Financieros han sido preparados bajo los lineamientos del International Accounting Standards Board (IASB).

**6.1 Moneda funcional y de preparación:**

Los Estados Financieros y sus Notas están expresados en la Dólares Americanos (US\$), unidad monetaria en donde el entorno principal de la compañía opera.

## **6.2 Responsabilidad y estimaciones de la administración**

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 período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

## **6.3 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, se considera corrientes cuando su vencimiento es dentro de los 12 meses siguientes al período que se reporta, y no corrientes posterior al plazo mencionado.

## **6.4 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.

## **6.5 Segmentos operacionales.**

La sociedad opera con un segmento único.

# **7. Políticas Contables Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES**

## **7.1 Efectivo y equivalente al Efectivo**

La compañía considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en caja y bancos nacionales e internacionales, cuyos montos no tienen restricción y su liquidación son pactadas en un plazo máximo de 90 días.

## **7.2 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Corresponden principalmente al valor pendiente de cobro principalmente por ventas a crédito. Se contabiliza a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

---

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.

De ser el caso, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### ➤ Estimación de Cuentas Incobrables

La provisión se establece basándose en experiencia en cobros de la empresa, en forma individual 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 2012 | -11,916.93 |
| INTERES ANUAL            | 8.17%      |
| INTERES MENSUAL          | 0.68%      |
| CICLO NORMAL DE CREDITO  | 1          |

### 7.3 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

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

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:

### POLITICA DE ACTIVOS FIJOS

| ACTIVO                | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | ADQUISICIONES |
|-----------------------|-----------|----------------|---------------|
| Vehículos             | 5         | 43%            |               |
| Equipo de Oficina     | 10        | 10%            | 500           |
| Muebles y Enseres     | 10        | 10%            |               |
| Equipo de Computación | 3         | 10%            |               |

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 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.

#### 7.4 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

#### 7.5 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. 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, 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.

## **7.6 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.

## **7.7 Impuestos**

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

### **7.7.1 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 impositivos 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.

### **7.7.2 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.

## **GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.**

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

---

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 22% a partir del año 2013, 23% para el año 2012, 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

### **7.8 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.

### **7.9 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.

#### **7.9.1 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.

## **7.10 Beneficios a los empleados**

### **7.10.1 Beneficios sociales**

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

### **7.10.2 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.

## **7.11 Capital social.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

## **8. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **8.1 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:

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

## **8.2 Riegos 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.

## **8.3 Riesgo Financiero**

- **Riesgo 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 él 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 2017 | -0,20% |
| b. Año 2016 | 1.12%  |
| c. Año 2015 | 3.38%  |
| d. Año 2014 | 3.67%  |
| e. Año 2013 | 2.70%  |

- **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.

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

- **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.

### **ACTIVOS CORRIENTES:**

#### **9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| DETALLE | Diciembre 31,  |                |
|---------|----------------|----------------|
|         | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Caja    | 105            | 105            |
| Bancos  | <u>415,978</u> | <u>612,131</u> |
| Total   | <u>416,083</u> | <u>612,236</u> |

#### **10. INVERSIONES**

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

| DETALLE              | Diciembre 31,  |                |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Banco Solidario      | 133,353        | 126,000        |
| Banco Pichincha      | 145,000        | 135,000        |
| Intereses por Cobrar | <u>6,300</u>   | <u>7,002</u>   |
| Total                | <u>284,653</u> | <u>268,002</u> |

#### **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

**GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.**

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

| DETALLE                          | Diciembre 31,  |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
|                                  | 2017           | 2016           |
| Clientes del exterior            | 622,085        | 265,594        |
| Clientes locales                 | 260,242        | 236,423        |
| Servicios Prestados por Facturar | 81,075         | 65,401         |
| Otras cuentas por cobrar         | 0              | 0              |
| Provisión Cuentas Incobrables    | -2,170         | -480           |
| Total                            | <u>961,232</u> | <u>566,938</u> |

**12. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

| DETALLE                                  | Diciembre 31,  |              |
|------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                          | 2017           | 2016         |
| Anticipos y Cuentas por Cobrar empleados | 4,131          | 625          |
| Garantías Arriendos Corto Plazo          | 0              | 300          |
| Anticipos Proveedores                    | 1,887          | 716          |
| Anticipos Impuestos                      | 96,411         | 0            |
| Otros Anticipos Entregados               | <u>1,704</u>   | <u>3,498</u> |
| Total                                    | <u>104,134</u> | <u>5,139</u> |

**ACTIVOS NO CORRIENTE:****13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)**

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

|                        | Saldo<br>Final<br>2015 | <u>Adiciones</u> | <u>Bajas</u>   | Saldo<br>Final<br>2016 | <u>Adiciones</u> | <u>Bajas</u> | Saldo<br>Final<br>2017 |
|------------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------------|------------------|--------------|------------------------|
| Equipo de Computo      | 38,723                 |                  | -10,465        | 28,258                 |                  |              | 28,258                 |
| Maquinaria y Equipos   |                        |                  |                |                        |                  |              |                        |
| Mobiliario             | 35,038                 |                  | -230           | 34,808                 |                  | -820         | 33,988                 |
| Vehículos              | <u>49,990</u>          |                  |                | <u>49,990</u>          | <u>122,789</u>   |              | <u>172,779</u>         |
| Subtotal               | 123,751                |                  | -10,695        | 113,056                |                  |              | 235,025                |
| Depreciación Acumulada | <u>87,401</u>          |                  | <u>-5,779</u>  | <u>81,622</u>          | <u>14,896</u>    | <u>-544</u>  | <u>95,973</u>          |
| Total                  | <u>36,350</u>          |                  | <u>-16,474</u> | <u>31,434</u>          |                  |              | <u>139,052</u>         |

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

| DETALLE | Diciembre 31, |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | <u>2017</u>   | <u>2016</u>   |
| Acción  | <u>42,640</u> | <u>41,680</u> |
| Total   | <u>42,640</u> | <u>41,680</u> |

### 15. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

|  | Saldos al<br>comienzo<br>del <u>año</u> | Reconocido<br>en los<br><u>resultados</u> | Reconocido<br>en otro<br>resultado<br><u>integral</u> | Reconocido<br>directamente<br>en el<br><u>patrimonio</u> | Saldos al<br>final del<br><u>año</u> |
|--|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|--|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|

#### **Año 2017**

Diferencias temporarias:

|                           |               |               |  |          |               |
|---------------------------|---------------|---------------|--|----------|---------------|
| Cuentas por Cobrar        | 0             |               |  | 0        | 0             |
| Propiedad Planta y Equipo | -48           | 48            |  | 0        | 0             |
| Activos Diferidos         | 0             |               |  | 0        | 0             |
| Beneficios Definidos      | 42,358        | 13,572        |  | 0        | 55,930        |
| Pérdidas Tributarias      | <u>0</u>      |               |  | <u>0</u> | 0             |
| Total                     | <u>42,310</u> | <u>13,620</u> |  | <u>0</u> | <u>55,930</u> |

### 16. OTROS CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

| DETALLE                | Diciembre 31, |              |
|------------------------|---------------|--------------|
|                        | <u>2017</u>   | <u>2016</u>  |
| Garantías Arriendo L/P | <u>6,280</u>  | <u>6,580</u> |
| Total                  | <u>6,280</u>  | <u>6,580</u> |

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

### 17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

| Diciembre 31,                   |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| DETALLE                         | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Proveedores                     | 89,874         | 76,792         |
| Impuestos (IVA Ventas / IR)     | 107,376        | 106,218        |
| IESS y remuneraciones por pagar | 54,767         | 37,126         |
| Otras CxP / Provisiones         | 50,016         | 4,821          |
| Total                           | <u>302,033</u> | <u>224,956</u> |

### 18. PASIVOS ACUMULADOS

Los rubros que conforma son:

| Diciembre 31,                |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
| DETALLE                      | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Beneficios Sociales          | 50,334         | 42,510         |
| Participación a Trabajadores | 64,538         | 69,078         |
| Total                        | <u>114,872</u> | <u>111,588</u> |

### 19. PASIVO DIFERIDO

Se considera como Pasivo Diferido todo lo que se ha facturado a los clientes en el 2016 y cuyos servicios serán ejecutados durante el ejercicio económico 2017, de tal forma los ingresos y los costos se reflejen en el periodo que realmente se ejecuta.

| Diciembre 31,                             |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| DETALLE                                   | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Servicios facturados por ejecutar en 2017 | <u>313,320</u> | <u>120,100</u> |
| Total                                     | <u>313,320</u> | <u>120,100</u> |

**20. CUENTAS POR PAGAR POR DIVIDENDOS**

Los rubros que conforman dividendos pendientes por pagar a socios es como sigue en el siguiente cuadro:

| DETALLE              | Diciembre 31,  |                |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Dividendos por Pagar | <u>211,341</u> | <u>213,797</u> |
| Total                | <u>211,341</u> | <u>213,797</u> |

**21. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| DETALLE                    | Diciembre 31,  |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
| Bonificación por Desahucio | 44,254         | 45,920         |
| Bonificación por Despido   | 221,258        | 174,602        |
| Jubilación Patronal        | <u>48,223</u>  | <u>47,003</u>  |
| Total                      | <u>313,736</u> | <u>267,525</u> |

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

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

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.

### 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.

También se genera provisión por desahucio y despido intempestivo de aquellos proyectos en los que la compañía asume el pasivo y no es cobrado al cliente mediante facturación de ingresos. O en aquellos clientes que se les cobra en forma anticipada este rubro, independientemente de cuando ocurra el desahucio.

## 22. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Accionista                   | Acciones | %   |
|------------------------------|----------|-----|
|                              |          |     |
| Felipe Eduardo Better Weiser | 200      | 50% |
| Javier Homero Chávez Pazmiño | 200      | 50% |
|                              |          |     |
|                              | 400      |     |

## 23. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

| DETALLE                             | Diciembre 31, |        |
|-------------------------------------|---------------|--------|
|                                     | 2017          | 2016   |
| Ganancias Actuariales x planes de B | 47,046        | 23,722 |
| Utilidad del Ejercicio ORI          | 0             | 0      |
| Total                               | 47,046        | 23,722 |

## GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.

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

---

### 24. PRESTACION DE SERVICIOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

| DETALLE         | Diciembre 31,    |                  |
|-----------------|------------------|------------------|
|                 | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
| Ventas locales  | 1,641,787        | 3,145,145        |
| Ventas exterior | <u>1,707,858</u> | <u>452,670</u>   |
| Total           | <u>3,349,645</u> | <u>3,597,816</u> |

### 25. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZ

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| DETALLE         | Diciembre 31,    |                  |
|-----------------|------------------|------------------|
|                 | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
| Costo de Ventas | 2,304,065        | 2,424,561        |
| Total           | <u>2,304,065</u> | <u>2,424,561</u> |

**GBS, Global Business Solutions Cia. Ltda.**

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

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

| DETALLE                           | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos de Administración y Venta: |                |                |
| Arriendos                         | 49,702.07      | 49,453.83      |
| Beneficios Definidos              | 16,484.47      | 9,002.44       |
| Beneficios Sociales               | 55,800.07      | 47,558.76      |
| Depreciaciones                    | 14,895.74      | 3,712.21       |
| Gastos de Gestión                 | 18,633.92      | 13,873.94      |
| Gastos de Viaje                   | 1,714.23       | 3,438.09       |
| Gastos IVA                        | 0.00           | 145.05         |
| Gastos Legales                    | 56.10          | 274.76         |
| Gastos Sueldos                    | 117,394.93     | 113,656.11     |
| Honorarios                        | 280,155.88     | 287,147.50     |
| Impuestos y Contribuciones        | 8,378.89       | 20,084.86      |
| Intereses y Multas                | 0.00           | 370.90         |
| Mantenimientos                    | 7,051.78       | 7,196.79       |
| Otros Gastos                      | 37,812.47      | 38,912.86      |
| Otros gastos de personal          | 10,274.14      | 16,670.99      |
| Publicidad                        | 18,402.88      | 119,294.72     |
| Seguros                           | 2,494.80       | 707.73         |
| Servicios y Comunicaciones        | 13,676.40      | 17,636.63      |
| Suministros de Oficina            | 2,925.05       | 4,266.82       |
| Total                             | <u>655,854</u> | <u>753,405</u> |

**26. OTROS INGRESOS / OTROS EGRESOS**

|                | Diciembre 31, |               |
|----------------|---------------|---------------|
| DETALLE        | <u>2017</u>   | <u>2016</u>   |
| Otros ingresos | 8,407         | 20,249        |
| Otros egresos  |               |               |
| Total          | <u>8,407</u>  | <u>20,249</u> |

**27. COMPENSACION DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA**

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2017 fue de US\$ 150,391 (US\$ 160.179 en el año 2016).

**28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 2018), 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