
BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.

Estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2014

Contenido

Estados financieros

Estados de situación financiera.

Estados de resultado integral.

Estados de cambio en el patrimonio.

Estados de flujo de efectivo.

Notas a los estados financieros.

ABREVIATURAS USADAS:

US\$	Dólares de Estados Unidos de América (EEUU)
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicios de Rentas Internas

BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (US\$ MILES DOLARES)

	NOTAS	2014	2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	4	35.222	14.270
Cientes (netos)	5	39.723	43.781
Otras cuentas por cobrar	6	1.787	8.750
Impuestos corrientes	7	6.646	3.982
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		83.379	70.783
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	8	113.886	73.050
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		113.886	73.050
TOTAL ACTIVO		197.264	143.833
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	9	29.986	6.655
Otras cuentas por pagar	10	35.787	7.321
Impuestos por pagar		-	1.049
Pasivos acumulados	12	10.259	9.407
Obligaciones con terceros	11	10.485	18.698
Cuenta por pagar a accionistas	13	6.431	5.998
TOTAL PASIVO CORRIENTE		92.949	49.128
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con terceros	11	14.031	11.338
Cuenta por pagar a accionistas	13	5.685	11.996
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.716	23.334
TOTAL PASIVO		112.665	72.462
PATRIMONIO			
Capital social	14	800	800
Reserva legal	15	400	400
Resultados acumulados		65.307	32.985
Resultado presente ejercicio		18.091	37.186
TOTAL PATRIMONIO		84.599	71.371



Javier Varas Herrera
Gerente General



Javier Sotomayor Mendoza
Contador

BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (US\$ MILES DOLARES)

	NOTAS	2014	2013
INGRESOS			
Ingresos operacionales	16	400.547	347.295
Ingresos no operacionales		7.612	3
TOTAL INGRESOS		408.159	347.298
GASTOS			
Gastos administrativos	17	(362.637)	(280.386)
Gasto de depreciación	8	(23.611)	(24.431)
Gasto Financiero		(3.820)	(5.295)
TOTAL GASTOS		(390.067)	(310.112)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		18.091	37.186


 Javier Varas Herrera
 Gerente General


 Javier Sotomayor Mendoza
 Contador

BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(US\$ MILES DOLARES)

	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Reservas Legal	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800	45.100	400	570	32.481	79.351
Traslado del resultado del ejercicio del año 2012 a resultados acumulados	-	-	-	32.481	(32.481)	-
Determinación del aporte para futura capitalización	-	(45.100)	-	-	-	(45.100)
Ajuste a las cuentas patrimoniales	-	-	-	(66)	-	(66)
Registro de la utilidad del año 2013 a resultados acumulados	-	-	-	-	37.186	37.186
Saldo al 31 de diciembre del 2013	800	-	400	32.985	37.186	71.371
Traslado del resultado del ejercicio del año 2013 a resultados acumulados	-	-	-	37.186	(37.186)	-
Registro de la utilidad del año 2014 a resultados acumulados	-	-	-	-	18.091	18.091
Saldo al 31 de diciembre del 2014	800	-	400	70.171	18.091	89.462



Javier Varas Herrera
Gerente General



Javier Sotomayor Mendoza
Contador

BUSINESS ADVISOR NETWORK BUADNET S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(US\$ MILES DOLARES)

		Al 31 de diciembre del	
	NOTAS	2014	2013
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Recibido de clientes		402.573	334.098
Pagado a proveedores, empleados y otros		(318.939)	(259.653)
Impuestos a la ganancia y otras entrada (salida) de efectivo		(5.054)	(6.343)
Intereses recibidos		1.147	-
Intereses pagados		(4.085)	(4.502)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		75.642	63.600
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		(69.898)	(19.980)
Adquisición de intangibles		-	(3.930)
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(69.898)	(23.910)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Aporte en efectivo por aumento de capital		-	-
Pagos Préstamos		(17.216)	-
Financiación por préstamo a largo plazo		32.424	(42.831)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		15.208	(42.831)
Aumento neto el efectivo		20.952	(3.141)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	4	14.270	17.411
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	4	35.222	14.270
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta		18.091	37.186
Mas – cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciación de propiedades		-	25.937
Ajuste por gasto por impuesto a la renta y participación trabajadores			12.581
Ajustes por partidas distintas al efectivo		26.170	5.753
		26.170	44.271
Efectivo neto proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo			
Disminución (aumento) cuentas por cobrar		31.381	(13.198)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar			118
(Disminución) en cuentas por pagar			1.763
(Disminución) en otras cuentas por pagar		-	(387)
(Disminución) en beneficios a empleados			191
(Disminución) en otros pasivos			(6.343)
		31.381	(17.856)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		75.642	63.601


Javier Varas Herrera
Gerente General


Javier Sotomayor Mendoza
Contador General

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de fecha 19 de Agosto del 2011, según Resolución No. SC-IJ-DJC-G-11-0004914, de la Superintendencia de Compañías, el 2 de septiembre del 2011, quedo inscrita, con las fojas 80.468 a 80.490 número 15.984 del Registro Mercantil de Guayaquil.

Su domicilio está ubicado en la ciudad de Guayaquil, en la Av. Joaquín Orrantía y Av. Leopoldo Benítez Edif. Trade Building Piso 6 Of. 606, con el Registro Único de Contribuyente No. 0992729791001, asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente # 141721 asignado por la Superintendencia de Compañías.

Su actividad principal la prestación de servicios de consultoría en general y como actividad secundaria las actividades relacionadas con el análisis, diseño y programación de sistemas informáticos.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con 26 empleados debidamente afiliados al IESS y que gozan de todos los beneficios que la ley establece.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2014, año de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros del año 2014, fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 27 de mayo del 2015 mediante acta de Junta de Accionista celebrada en dicha fecha.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en NIIF para PYMES, emitidas por el IASB y que se encuentran vigentes a la fecha de este informe.

Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico y se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

Empresa en marcha

A la fecha de presentación de Estados Financieros, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, neto de sobregiros bancarios.

b. Cuentas por cobrar - Clientes

Las cuentas por cobrar comerciales, registradas a su valor nominal, son los montos adeudados por los clientes por los diferentes servicios de consultoría ofrecidos en el curso normal del negocio. Se registró una provisión para cubrir el deterioro de las mismas la cual se carga a los resultados del año.

El cálculo de la provisión se basó bajo la estimación de cobrabilidad, determinado en la normativa tributaria vigente, a la presentación de los Estados Financieros, esto es, 1%.

c. Propiedades, planta y equipo

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son llevados al método del costo. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada por la normativa tributaria vigente a la presentación de los Estados Financieros.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

	<u>Años de Vida Útil</u>	<u>% de Depreciación</u>
Vehículos	5 años	20%
Equipos de oficina	10 años	10%
Equipos de computación	3 años	33%

d. Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Los préstamos realizados a terceros si generan interés y se encuentran respaldados por medio de una tabla de amortización.

e. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación de servicios por brindar, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados como agente de percepción de Impuesto.

f. Costos y gastos.

Los gastos se registran y se reconocen en la 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.

g. Participación de utilidades.

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad que se reconoce en los resultados del ejercicio.

h. Impuesto a la renta.

Corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 22% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2014, y liquidada en abril del 2015.

Este impuesto ha sido reconocido en los resultados del ejercicio.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de las cuentas durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Caja		1.275	500
Bancos locales	(1)	33.947	13.770
		35.222	14.270

(1) Corresponde al disponible que la Compañía posee en su cuenta bancaria.

5. CLIENTES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Clientes	(1)	41.986	45.665
Provisión para cuentas incobrables	(2)	(2.263)	(1.884)
		39.723	43.781

(1) Corresponde a la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2014 y que no generan intereses a la fecha mencionada.

(2) Corresponde al castigo de cartera vencida al 31 de diciembre del 2014 de acuerdo a las políticas contables establecidas por la administración de la compañía.

El movimiento contable de la provisión de cuentas incobrables, fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Saldo inicial		(1.884)	(1.411)
Adición		(379)	(473)
		(2.263)	(1.884)

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Anticipo a Proveedores	(1)	610	5.095
Servicio Rentas Internas	(2)	300	2.987
Préstamo a Trabajadores		438	268
Anticipo de Beneficios Sociales		240	-
Anticipo de Utilidades		200	400
		1.787	8.750

(1) Corresponde a dinero entregados en forma de anticipo a varios proveedores por la compra de bienes o servicios y que serán regularizados al momento del pago final.

(2) Corresponde a las N/C desmaterializada que posee la Compañía por concepto de crédito tributario y que son usadas, para el pago de las obligaciones tributarias de la Compañía.

7. IMPUESTO CORRIENTE

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
IVA Pagado		-	23
Retenciones de IVA	(1)	1.580	1.061
Retenciones en la Fuente		2.167	-
Cta. por cobrar al SRI	(2)	2.669	2.669
Activo por impuesto a la renta diferido		229	229
		6.646	3.982

(1) Corresponde al IVA cancelado en las compras de bienes y servicios, así como las retenciones de IVA efectuadas por los clientes durante el mes de Diciembre y que se serán declarados al SRI en el mes de enero.

(2) Corresponde al saldo a favor de la compañía de acuerdo a la declaración de Impuesto a la Renta del año 2013.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Vehículos	138.152	81.826
Equipos de Oficina	5.833	5.833
Equipos de Computación	22.573	15.466
Total Propiedades, Planta y Equipos	166.558	103.125
Depreciación acumulada	(52.672)	(30.075)
	113.886	73.050

El movimiento del costo de las propiedades, planta y equipo en el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Saldo inicial	103.125	92.235
Adiciones (1)	66.910	28.612
Bajas (2)	(3.477)	(17.722)
Saldo al final del año	166.558	103.125

(1) Corresponden principalmente a adquisiciones de 2 vehículos, uno para el traslado del personal de la compañía a los respectivos Clientes y el otro para la movilización del Gerente General de la Compañía.

(2) Corresponde principalmente a la venta del vehículo que era usado para la movilización del Gerente General de la compañía.

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo en el año 2013 y 2014 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Saldo inicial	(30.075)	(12.646)
Adiciones	(23.611)	(24.431)
Bajas	1.014	7.002
Saldo al final del año	(52.672)	(30.075)

9. PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 y 2014 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Proveedores	29.986	6.655
	29.986	6.655

- (1) Corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios pendientes de pago que la compañía ha realizado para el desarrollo de su actividad comercial.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 y 2014 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Cuentas por pagar empleados	(1)	3.721	5.578
Cuentas por pagar al IESS	(2)	2.357	1.743
Cuentas por pagar al SRI		390	-
Participación a trabajadores		2.714	-
Otras cuentas por pagar		26.605	-
		35.787	7.321

- (1) Corresponde al valor a pagar de Nomina correspondiente al mes de Diciembre.
- (2) Corresponde al valor por pagar por concepto de las aportaciones del personal al seguro y que serán cancelado dentro de la primera quincena del mes de enero del 2015.

11. OBLIGACIONES CON TERCEROS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	Porción Corriente	Porción No Corriente
<u>Martha Solís</u>		
Financiamiento por US\$ 15.000 recibido en Julio del 2014 y con vencimiento en 30 de septiembre del 2017, con 38 dividendos mensuales y tasa efectiva anual del 10%.	4.876	8.870
<u>María Eugenia Solís</u>		
Financiamiento por US\$ 16.000 recibido el 15 de Septiembre del 2013 y con vencimiento en Noviembre del 2016, con 38 dividendos mensuales y tasa efectiva anual del 10%.	5.609	5.161
	10.485	14.031

12. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Décimo Tercero Sueldo	(1)	696	625
Décimo Cuarto Sueldo	(2)	6.281	6.300
Vacaciones		3.283	2.482
		10.259	9.407

(1) Corresponde a la provisión del mes de diciembre que será considerada para el cálculo del décimo tercer sueldo del año 2015 y que será cancelado en el mes de diciembre del 2015.

(2) Corresponde a la provisión de los meses de marzo a diciembre del 2014, que será considerado para el cálculo del décimo cuarto sueldo del año 2014 y que será cancelado a los empleados en el mes de marzo del 2015

13. CUENTA POR PAGAR A ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 y 2012 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		Porción Corriente	Porción No Corriente
Xavier Parrales			
Porción Corriente		787	-
		787	-
Elizabeth Aguilar			
Porción Corriente	(1)	5.644	5.685
		5.644	5.685
		6.431	5.685

(1) Corresponde a financiamiento realizado por la accionista en noviembre del 2011 por el valor de US\$ 21.000,00 con vencimiento diciembre del 2016; pagadero a 53 cuotas mensuales, con el interés del 10% anual.

14. CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1,00 cada acción.

15. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía puede apropiarse hasta el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva por lo menos alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Al 31 de diciembre, la Compañía se ha apropiado del monto permitido para la constitución de la Reserva Legal.

16. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Servicios Técnicos Especializados	(1)	400.547	300.338
Servicios Técnicos Especializados (Exterior)		-	46.957
Ingresos No Operacionales		1.147	-
Utilidad Vta. Activo Fijo	(2)	6.465	-
Rendimiento Financiero		-	3
		408.159	347.298

(1) Corresponde a la prestación de los diferentes servicios de consultoría que la compañía ha ofrecido durante el año 2014.

(2) Corresponde a la Utilidad generada por la venta del Vehículo.

17. GASTOS

Un resumen de estas cuentas durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Gastos de personal	(1)	142.432	116.695
Alimentación	(2)	24.130	15.835
Capacitación		12.573	-
Mantenimiento	(3)	20.403	24.450
Gastos de gestión		5.672	3.584
Servicio Varios	(5)	74.123	11.577
Arriendo de Inmuebles		7.826	-
Publicidad		13.900	-
Imp. a la Renta		4.394	7.003
15% Participación a Trabajadores		2.714	5.578
Otros gastos	(4)	54.470	95.664
		362.637	280.386

(1) Corresponde al gasto de sueldo y salario por US\$ 97.687; beneficios sociales por US\$ 26.805 y aporte al seguro social por US\$ 12.890.

(2) Corresponde al gasto de alimentación de todo el personal de la compañía.

- (3) Corresponde principalmente al gasto de mantenimiento de los vehículos y de las adecuaciones realizadas en la oficina que la compañía efectuó para poder realizar su actividad comercial.
- (4) Corresponde a diversos gastos por la compra de servicios y de bienes de menores cuantías.
- (5) Corresponde al gasto por Servicio de Asesoría \$ 17.870, Servicio de Cobranza \$ 11.691, Servicio Prestado \$ 13.946 y Comisiones por Servicio \$ 30.617.

18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2014 la conciliación tributaria de la compañía fue la siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Utilidad del ejercicio	18.091	37.186
(-) Participación de utilidades	(2.714)	(5.578)
(+) Gastos no deducibles locales	4.597	7.091
(-) Deducciones por pago a trabajadores con discapacidad	-	(6.869)
Utilidad gravable	19.975	31.830
(*) Porcentaje del impuesto a la renta año	22%	22%
Total impuesto causado	4.394	7.003
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	(6.561)	(5.114)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(2.669)	(4.558)
Saldo a Favor	(4.836)	(2.669)

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (27 de mayo del 2015) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.