

BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EXPRESADO EN DÓLARES	NOTA	AL 31 DICIEMBRE 2013
ACTIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	2.161,30
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4	394,13
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	<u>411,67</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.967,10
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	2.520,94
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		<u>(610,71)</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.910,23
TOTAL ACTIVO		4.877,33
PASIVO		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7	2.125,86
TOTAL PASIVO		2.125,86
PATRIMONIO NETO		
<u>CAPITAL</u>		
CAPITAL SOCIAL	8	800,00
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR		62,94
UTILIDAD EJERCICIO		<u>1.888,53</u>
TOTAL PATRIMONIO		2.751,47
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4.877,33

BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADOAL 31 DICIEMBRE 2013

EXPRESADO EN DÓLARES	NOTA	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		20.287,99
DESCUENTO EN VENTAS		<u>-150,81</u>
TOTAL INGRESOS		20.137,18
(-)COSTO DE VENTAS		1.593,50
INVENTARIO INICIAL	-	
(+) COMPRAS	1.593,50	
(-) INVENTARIO FINAL	-	
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		16.655,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.888,53

BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
POR EL AÑO TERMINADOAL 31 DICIEMBRE 2013

EXPRESADO EN DÓLARES	NOTA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9	1.888,53
(-) PATICIPACION TRABAJADORES		<u>-</u>
(=) BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		1.888,53
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>415,48</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.888,53
(-) PATICIPACION TRABAJADORES		-
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>415,48</u>
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.473,05

BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A.

Guía de Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013.

1. Información general

“BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A” es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública el 07 de agosto del 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 17 de septiembre del mismo año bajo del número 3371 tomo 143.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito-Ecuador Sus actividades principales son:

- Actividades relacionadas con la contabilidad
- Actividades de auditoria.
- Actividades de asesoramiento en general.
- Venta al por menor de equipos informáticos.
- Desarrollo de software.
- Venta de medicamentos e insumos para consumo humano

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Posteriormente con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías de Ecuador de 11 de octubre de 2011, se dictó el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES”, documento que es de aplicación obligatoria para las entidades citadas.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de la Compañías “**BUADMO BUSINESS ADVISORS MOSQUERA & ASOCIADOS S.A**”

2. Resumen de Principales Políticas Contables Aplicadas

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el dinero en caja, los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

c. Cuentas Y Documentos Por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d. Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo se registran como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal y las siguientes tasas:

Locales	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
Herramientas varias	10%
Equipos de computación	33.33%
Vehículos	20%

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.

e. Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

f. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

g. Participación de los Trabajadores

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, a la tasa del 15% de la utilidad neta del ejercicio al que pertenece el balance.

h. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, y a la tasa determinada en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en el Ecuador para este ejercicio económico-fiscal, como se puede observar en la Nota No 9 que corresponden a la CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.

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.

i. Beneficios a los empleados

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán periódicamente.

j. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias Y NOMINATIVAS y se clasifican como patrimonio neto.

k. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y/o servicios se reconocen cuando se entregan los bienes o los servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la autoridad tributaria.

l. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas.

m. Gastos

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía. , etc.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición de este rubro es la siguiente:

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>	
CAJA	1.499,31
BANCO PICHINCHA	<u>661,99</u>
TOTAL	2.161,30

4. Cuentas y documentos por cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>	
CLIENTES	74,11
GARANTÍAS POR ARRIENDO	320,00
LABORATORIOS J & L ASOCIADOS	<u>0,02</u>
TOTAL	394,13

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen es como sigue

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	50,20
RETENCION EN LA FUENTE 2%	<u>361,47</u>
TOTAL	411,67

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición y el movimiento del activo fijo y de su correspondiente depreciación y provisión acumulada es la siguiente:

<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	
EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	1.536,94
EQUIPO DE OFICINA	786,00
MUEBLES Y ENCERES	198,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-610,71</u>
TOTAL	1.910,23

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este rubro se presenta a su valor razonable y se desglosa de la siguiente manera:

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	
OBLIGACIONES CON TRABAJADORES	325,68
OBLIGACIONES CON IESS	177,33
OBLIGACIONES CON SRI	72,85
OBLIGACIONES CON TERCEROS	<u>1.550,00</u>
TOTAL	2.125,86

8. CAPITAL SOCIAL:

Capital social: El capital social autorizado al 31 de diciembre del 2013 es de 100 acciones, de \$ 8 dólares valor nominal unitario.

9. CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.888,53
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	-
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>415,48</u>
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.473,05

No Se Calculó Participación Trabajadores Por Que En Roles Consta El Gerente Y El Presidente De La Compañía, Ningún Otro colaborador más, ellos reciben dividendos y no participación de trabajadores.