

HARDWARE BUSSINES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. ANTECEDENTES

La compañía HARWARE BUSSINES es una empresa que se dedica a la importación y comercialización de computadores y sus piezas, tiene en el mercado 10 años y sus operaciones han sido revisadas por los entes de control correspondientes, cabe indicar que el resultado de las operaciones de esta empresa en todos estos años son reales y se respaldan en los movimientos contables y documentos que reposan en la empresa.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la compañía se ha basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador aplicado para PYMES, los cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la organización, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros los cuales se presentan de forma anual.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes al efectivo.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, con vencimientos a la fecha son de alta liquidez. NIC 7

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Representan los créditos concedidos a los clientes como resultado de las ventas realizadas con plazos de 30, 60 y 90 días, se reconocen al costo. NIC 32

Para conceder el crédito a los clientes, la gerencia hace una evaluación económica de la persona, luego de ello se verifica el estado de cuenta del cliente en cuanto a los vencimientos y a las deudas documentadas con cheques así como el cupo asignado para cada uno.

La gerencia a determinado que su cartera es muy sana por lo que ha visto que no es necesario tener una provisión de cuentas incobrables según la NIC 39.

Propiedad, Planta y Equipo.- Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo son los que generan beneficios actuales y futuros, se han utilizado por más de un período y se siguen utilizando, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para equipos de oficina y 3 años para equipos de cómputo y 5 años para los vehículos. La política establecida por la gerencia es que el valor residual de estos bienes será del 10% de la última cuota de depreciación.

Inventarios.- Corresponden a todos los productos comprados de forma interna o externa así como todos los costos y gastos que se incurra hasta que se encuentre listo para la venta, se miden al costo del valor neto realizable. NIC 2

Cuentas y Documentos por Pagar.- Incluyen las obligaciones exclusivamente de las operaciones comerciales con proveedores y vencimientos corrientes. NIC 32

Otras Obligaciones Corrientes.- Son los valores que se reconocen como obligaciones con instituciones del estado de forma corriente. Esto es el IESS, SRI y participación empleados la misma que se reconoce en los resultados del año en función del devengado.

Provisión para Jubilación y Desahucio.- La gerencia determino que en este período no se realicen provisiones de este tipo. Se lo realizará el año que viene.

Cuentas por Pagar diversas/Relacionadas.- Constituyen los préstamos realizados por los accionistas los mismos que no tienen intereses y son a largo plazo para el apalancamiento de la empresa.

Ingresos.- Se registran basándose en la emisión de las facturas a los clientes por la venta de productos en el área de las computadoras.

Gastos.- Se registran todos los gastos en las actividades ordinarias de la empresa, ya sean administrativas así como de ventas, se reconocen a la base de acumulación del devengo.

Sistema Contable.- Se ha trabajado desde el año 2007 con el sistema MAKES propiedad de la empresa de Contabilidad, se usa el módulo de VENTAS y CARTERA para poder facturar y tener estados de cuenta por cliente, el plan de cuentas se está hecho de acuerdo a NIIF para PYMES.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFECTIVO.

La caja chica presenta valores fijos, y se utilizan para realizar todo tipo de gasto pequeño.

Los Bancos presentan los recursos líquidos que posee la Empresa.

Descripción Cuenta:	2012
Caja	500.00
Bancos	58,089.40
TOTAL	58,589.40

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

- Los saldos que se muestran en la cuenta de clientes corresponden a las ventas a crédito realizadas por la empresa según facturas emitidas.
- La cuenta empleados muestra valores pendientes de cobro por créditos concedidos a los mismos.

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2012
Clientes	91,654.62
Empleados	12,853.13
TOTAL	104,507.75

Detalle de cuentas por pagar clientes:

NOMBRE	TOTAL
SMART GATE CIA. LTDA.	0.04
COMERCIAL CASARES	0.30
LLUMIQUINGA SUNTAXI JORGE EDUARDO	0.34
BYRON ROMULO PULLAS DE LA CRUZ	0.46
SISTEMAS DE COMPUTACION SYSTEMBOARD	0.89
COMPU CREDITO / SEGOVIA SEGOVIA LUIS	1.08
IMPORTADORA FARMACEUTICA MEDICA	1.10
A PLUS COMPUTER	1.96
CYTEASESORIA S.A	4.05
D&N SERVICES	4.37
CCYEM	4.47
CORPOR COM	7.26
CRISTHIAN SANTIAGO LEON	7.61
IRT PUBLICIDAD	12.08
EDGAR YEPEZ	15.23
ROBERTO BASTIDAS	22.14
MONTAÑO DANIEL	23.41
THE DUENDE SCHOOL	25.76
GVL SYSTEMS	28.82
TOSCANO RAMOS RENAN	29.12
PAUCAR RENE	32.93
PLAYNET	33.83
CUENCA QUIZHPE JORGE AGUSTO	55.44
TIPAN OÑA JAIME JAVIER	63.17
DIGITAR COM	63.70
TECNICO ELECTRONICO / XAVIER CHAVEZ	71.10
COOP. ESPERANZA DEL FUTURO LTDA.	73.35
GUANOCUNGA Q. IVAN V.	85.34
COMPU NEXT	105.15
GUANOCUNGA Q. BRAULIO M.	110.88
NR COMECIO Y REPRESENTACION	110.88
COLEGIO NACIONAL MIXTO ALLIRIQUIN	201.78
SARAVIA MARCO GUILLERMO	208.21
FAYVER DISTRIBUCIONES	237.75
DISTRIBUIDORA GALAR	245.52
EMSYS CIA. LTDA.	280.45
PINTUQUIMICA CIA LTDA	289.52
BUSINESS NET	293.44
RICARDO GUANOTASIG C	423.02
ALEXCOM	430.12
COMPUKIT	432.32
PAUCAR LEMA JUAN CARLOS	553.74
ACCOUNTING & COMPUTER SYSTEMS	604.46
SUAREZ MARCELO	614.66
DAYANA RUIZ VITERI	617.96
COMPU AXIR	639.88
GALARZA CHECA JORGE	652.53
HIGH TECHNOLOGY CIA LTDA	657.84
FUNDACIONECUATORIANA DE LA PSORIASIS	727.94
RODRIGUEZ TAPIA MARIA DEL CARMEN	769.78
COOP. SAN PEDRO DE TABOADA	866.88
GINA CALERO/COMISARIATO	876.12
Cliente Final	980.58
DIREC TECH CIA. LTDA	1,061.20
OMEGA-2	1,444.35
GRUMANHER S.A	1,490.48
COMPULINK / ING FREIRE PUNGIL	1,851.31
VILLAGOMEZ OJEDA C.V. CIA LTDA	2,611.84
MACRO NET / MARCELO BYRON SIMBAÑA	2,664.77
ANVET CORP SOLUCION INFORMATICA	2,708.67
COMPUTADORAS 2 RODRIGEZ VERDUGO	2,851.74
BIOS CENTER CIA. LTDA.	3,082.24
COMPULAB	3,745.28
NOVA COMPUTER CIA LTDA	4,571.90
DAVILA SALAZAR SABRINA	4,960.40
CEMCO CIA. LTDA.	6,722.24
DISKOM MENDOZA GAROFALO DARWIN	8,649.36
EROVER COMPUTADORAS RODRIGUEZ	9,496.31
COMPU LIBRO	9,992.70
ALBAN PALOMINO EZEQUIEL	11,147.07
TOTAL CLIENTES	91,652.62

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, DIFERIDOS Y AMORTIZACIONES

Descripción Cuenta:	2012
Equipos de oficina	1,515
Muebles de oficina	8,909
Equipo de computación	2,170
Edificios	100,000
Depreciación Acumulada	-34,128
TOTAL	78,466

Corresponde a los bienes adquiridos por la empresa que nos dan beneficios actuales y futuros.

- La depreciación acumulada es el resultado de la aplicación de los porcentajes de depreciación autorizados por ley.

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

(en dólares)

		Diciembre 31
Descripción Cuenta:		2012
Proveedores		65,789
TOTAL		65,789

Registra las obligaciones contraídas con los proveedores nacionales a corto plazo según detalle a continuación.

PROVEEDOR	TOTAL
COMDECSA	5.00
GARRIDO LUNA HECTOR VINICIO	5.11
CORPOR EDWIN GERARDO ORTIZ	5.92
ECONOFARM S.A	6.00
GAS HARO S.A	6.60
COMERCIAL FERRETERA EL CONSTRUCTOR	6.96
COMERCIAL FENIX/MALLITASIG SINMALEZA MARIA CARLOTA	7.63
DISHIERROS/PICO MENDOZA MOISES OCTAVIO	8.21
FAUSTO PEREZ VALENZUELA	8.80
RODRIGUEZ VERDUGO EDUARDO CALIXTO	9.00
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	9.60
MENDIETA VALVERDE SILVIA VIRGINIA	11.15
SUMOFI PROVEEDORES CIA. LTDA	11.36
LIN CHULONG/ RESTAURANTE NUEVO TORONTO	19.48
OFIEXPRESS	20.55
VARIOS PROVEEDORES	22.57
MARIA MARCELINA PUMISACHO SANDOVAL	24.64
COMERCIAL ALULEMA SALAZAR	25.02
PUENTE FLORES FABIAN MIJAIL	36.55
JOSE NORBERTO QUISHPE NACASHA	49.50
ORLANDO DIAZ MIÑO/ PINTURES A	51.77
GUERRA GUERRA MONICA MARCELA	60.18
ECONOMIA DEL MAESTRO	62.40
EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	80.81
COMERCIAL KYWI S.A	92.37
TELEMERC S.A	106.17
DIGITRON CIA. LTDA	122.10
PUNTO NET	138.85
JOSE LOPEZ	190.00
PABLO PEDRO ACHIG VELA	191.10
GUALOTUNA LOGACHO MARIA CARMEN	204.60
COTECNA	220.00
PEREIRA OLIVO ALBERTO DAVID	234.21
MARIA DE LOS ANGELES QUINGA GUANOCUNGA	239.72
TOAPANTA LOPEZ CRISTIAN ALBERTO	267.75
NOTARIA PUBLICA DEL CANTON EL CHACO/CALUGUILLIN TEOFIL	281.52
ACEROSCENTER CIA. LTDA	297.16
KLEBER ALFREDO VICENTE SANTILLAN	401.22
TOMASA NELLY MACIAS VERA MAXICOVER	416.25
IMMEVI	418.12
YEPEZ FRANCO MARCELO MIGUEL	448.00
VICENTE LARCOS	450.00
GUSTAVO RAFAEL LEON ENDARA	500.00
ANGEL QUINCHUQUI	547.40
CRISTIAN ALBERTO LOPEZ TOAPANATA	577.49
GIOVANNI RENE PAZMIÑO COMPULAB	604.96
INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.	606.16
ALLXERCOMP CIA. LTDA.	804.87
XIONPC. C.A.	828.96
INARPI S.A	833.14
GRUMANHER S.A	942.02
LUIS MANZANO SISTEMAS IMFORMATICOS	1,055.70
INTEROCEANICA	1,090.06
RUIZ VITERI ZOVEIDA DAYANA	1,560.49
SIATILOGISTICS S.A	1,795.87
MARIA ALICIA SIMBAÑA DAQUILEMA	1,968.22
GESCONTSADEXT JUAN ALBERTO ROMERO	2,014.96
GEOTRANSPO S.A.	2,853.00
SAMUEL SANCHEZ	3,672.48
CARTIMEX S.A.	5,739.45
CONTENCON	5,768.86
TECNOMEGA C.A.	6,682.37
SIGLO 21 ELECTRONICA	9,190.13
DATAPRO	10,878.91
TOTAL PROVEEDORES	65,789.45

NOTA 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

(en dólares)

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2012
Impuestos	2,442.58
less por Pagar	732.09
Participación Empleados	2,184.36
Beneficios sociales	2,018.36
TOTAL	7,377.39

- Las Obligaciones al IESS corresponde a los aportes retenidos a los empleados y posteriormente cancelados en el mes siguiente y las retenciones de impuestos por las compras realizadas a proveedores.
- La participación a empleados es la que resulta de el cálculo del impuesto a la renta.
- Los Beneficios sociales son las provisiones que serán pagadas en el año 2013.

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

(en dólares)

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2012
Socios pro Pagar	407,000.00
TOTAL	407,000.00

- Son préstamos sin interés a largo plazo para capital de trabajo que se pagará a los socios.

NOTA 9.- IMPUESTOS A LA RENTA

La tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% sobre el ingreso menos todas las deducciones autorizadas por ley.

NOTA 10.- INGRESOS

- Los ingresos son el resultado de la facturación a los clientes.

NOTA 11.- COSTOS Y GASTOS

- La empresa ha clasificado sus costos administrativos y de operación; dentro de los costos de operación se encuentran los gastos administrativos, y gastos de ventas que a su vez incluyen los gastos más significativos.
- Los gastos administrativos se componen de sueldos y otros gastos relacionados con la administración.
- Los gastos financieros corresponden a las comisiones bancarias.

NOTA 12.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social – El capital social de constitución consiste en 84.000 dólares, representado por 84.000 acciones de 1 dólar de valor nominal unitario.

Reservas - Constituyen el 10% de la utilidad anual según establece la ley de compañías.

Adopción NIIF por primera vez - De acuerdo a la política contable por la gerencia los activos fijos deben permanecer en la contabilidad con el 10% del valor de la última cuota de depreciación por lo que este asiento contable fue aprobado por la gerencia al 1 de enero del 2012.

Utilidad Acumulada– Constituye la utilidad acumulada no repartida del período anterior la misma que se repartirá en el año 2013.

Utilidad – En la operación en este año para el estado reflejamos utilidad en nuestros balances, nuestro patrimonio es positivo.

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2012
Capital	84,000.00
Reserva Legal	7,403.60
Adopción NIIF por Primera Vez	350.00
Utilidad Acumuladas	5,288.11
Utilidad del Ejercicio	9,531.11
TOTAL	106,572.82

Realizado por:



Juan Alberto Romero
CONTADOR
REG.34980