

HARDWARE BUSSINES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 11 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.

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:	2013
Caja	500.00
Bancos	56,998.04
TOTAL	57,498.04

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:	2013
Cientes	136,611.05
Empleados	6,716.44
TOTAL	143,327.49

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

Descripción Cuenta:	2013
Equipos de oficina	1,515
Muebles de oficina	8,909
Equipo de computación	2,170
Edificios	100,000
Depreciación Acumulada	-39,820
TOTAL	72,775

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 y determinados por las políticas contables aprobadas por el Directorio de acuerdo a la vida útil de cada activo.

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

(en dólares)

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2013
Proveedores	95,768
TOTAL	95,768

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

NOTA 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

(en dólares)

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2013
Impuestos	2,119.60
less por Pagar	1,150.69
Participación Empleados	568.19
Beneficios sociales	1,487.60
TOTAL	5,326.08

- 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 del cálculo del impuesto a la renta.
- Los Beneficios sociales son las provisiones que serán pagadas en el año 2014.

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

(en dólares)

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2013
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 22% 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 - Se realizó en el año 2012.

Utilidad Acumulada– Constituye la utilidad acumulada no repartida del período anterior la misma que se repartirá en el año 2014.

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

	Diciembre 31
Descripción Cuenta:	2013
Capital	84,000.00
Reserva Legal	8,356.72
Adopción NIIF por Primera Vez	350.00
Utilidad Acumuladas	20.02
Utilidad del Ejercicio	2,511.37
TOTAL	95,238.11

Realizado por:



Juan Alberto Romero

CONTADOR

REG.34980