

**ELECTRONICA DURAN
IMPORTACIONES
IMPORTDURAN CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	NOTAS	2012	2011
ACTIVO		(US dólares)	
ACTIVO CORRIENTE			
Caja, Bancos	2	9.134,54	644.95
Cuentas y documentos por cobrar clientes	3	53.235,99	47.425.43
Otras cuentas y documentos por cobrar	3	5.059,62	7.228.97
Inventarios	4	43.011,10	78.661.01
Pagos por anticipado	3	<u>1.543,73</u>	<u>0</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		111.984,98	133.960.36
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades y equipos	5	12.312,46	747.36
Activos diferidos	5	<u>3.000,00</u>	<u>3.000,00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15.312,46	3747.36
TOTAL ACTIVO		<u>127.297,44</u>	<u>137.707,72</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6	39.693,05	52.647.23
Otras cuentas y documentos por pagar	6	16.587.87	7.609.55
Obligaciones Financieras	7	12.047,46	1.075.58
TOTAL PASIVO CORRIENTE		68.328.38	61.332.36
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	6	40.573,32	64.025,62
Obligaciones Financieras largo plazo	7	<u>13.358,75</u>	11.929,74
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		53.932,07	<u>75.955.36</u>
TOTAL PASIVO		<u>122.260,45</u>	<u>137.287,72</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	8	400,00	400,00
Reserva legal		250,85	20,00
Utilidad del ejercicio		4.386,14	4386.14
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>5.036,99</u>	<u>420,00</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>127.297,44</u>	<u>137.707,72</u>

Ver notas a los estados financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
INGRESOS			
Ventas Netas	09	267,299.21	157,631.55
Total de Ingresos		267,299.21	157,631.55
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas	10	161,458.92	111,337.51
Gastos operacionales	11	85,072.42	36,691.62
Gastos financieros	12	10,059.10	5,014.06
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		256,590.44	153,043.19
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA		10,708.77	4,588.36
(-)Participación de Empleados		1,606.32	688.25
(+)Gastos no deducibles		10,399.55	7,667.65
(=)Base Imp. Renta		19,502.00	11,567.76
Impuesto a la Renta	13	4,485.46	2,776.26
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		4,616.99	1,123.84
(-)Reserva Legal		250.85	20.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4,366.14	1,103.84

Ver notas a los estados financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

ELECTRONICA DURAN IMPORTACIONES IMPORTDURAN CIA. LTDA. fue constituida en 3 de marzo de 2010 en la ciudad de Cuenca – Ecuador como una compañía de responsabilidad limitada; su objeto social es la importación, distribución, reparación, instalación, venta de productos de audio y video, radios para carro, repuestos y afines, material electrónico, electrodomésticos, motos, llantas, computadoras, accesorios para vehículos y computacionales, instrumentos de telefonía celular, telecomunicaciones, equipos y herramientas de medición y artículos relacionados ya sea directamente o a través de terceras personas. Además la Compañía podrá realizar todo acto o celebrar cualquier contrato que haga relación con el objeto social para el cual se constituye y que esté permitido por las leyes del país.

Podrá igualmente la Compañía intervenir y formar parte de otra u otras compañías que se encuentren legalmente constituidas o por constituirse dentro y/o fuera del país.

El Compañía funciona en el sector Corazón de Jesús – San Sebastián, calles Octavio Cordero y Mariscal Lamar en la ciudad de Cuenca.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF's, y disposiciones establecidas por Superintendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación.

Flujo de efectivo.- Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

Inventarios.- Están valorados por el método promedio y el costo no excede el valor de mercado.

Pagos anticipados.- Constituyen seguros pagados por anticipado y anticipos entregados a proveedores

Propiedades y equipos.- Están registradas al costo ajustado según NEC - 17; NIIF 16 de Propiedad Planta y Equipo, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil establecida en las disposiciones tributarias y observando lo que establece la NIIF 16. Cabe anotar que no existen ajustes en el año 2011 debido a que en los activos fijos que se encontraban en los balances no ameritaban ajustes, sin embargo en el año 2012 se adquiere un vehículo y en su caso se toma lo que establece la NIIF 16 respecto a la vida útil.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de computación y Software	33,33%
Vehículos	16.67%

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades para el año 2012

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****2. CAJA, BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Caja	2.123,79	0
Caja tarjeta de crédito	647,91	298,96
Bancos	<u>6.362,84</u>	345,99
Total	<u>9.134,54</u>	<u>644,95</u>

Las cuentas caja y caja tarjeta de crédito corresponden a ventas realizadas, pendientes de depositar a la fecha de cierre.

La cuenta bancos está compuesta por depósitos a la vista mantenidos en el Banco de Machala.

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Clientes	38.097,17	44.756,91
Cheques en tránsito clientes	17.177,14	3.063,60
Provisión para cuentas incobrables	(2.038,32)	(395,08)
Subtotal cuentas por cobrar	53.235,99	47.425,43
Préstamos socios	3.600,00	0,00
Préstamos empleados	549,42	1.678,00
Crédito Tributario IVA	0,00	4.386,95
Anticipo Proveedores	1.543,73	0,00
Otras cuentas por cobrar relacionados	<u>910,20</u>	<u>714,02</u>
Subtotal otras cuentas por cobrar	6.603,35.	7.228,97
Total consolidado Cuentas por Cobrar	<u>59.839,34</u>	<u>54.654,40</u>

Durante los años 2012 y 2011, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

	<u>2012</u>
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1 de enero de 2012	395,08
Provisión año 2012	<u>1.643,24</u>
Saldo final, diciembre 31 de diciembre de 2012	<u>2.038,32</u>

4. INVENTARIOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Mercaderías en almacén	42.910,11	78.661,01
Suministros en almacén	<u>100,99</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>43.011,104</u>	<u>78.661,01</u>

La empresa termina con inventario inferior al 2011, el motivo de la diferencia es originado por que en el año 2011 se importa a finales de año, lo que no sucede en el 2012, es importante mencionar que por la actividad de venta de tecnología no podemos mantener en stock artículos que podría devaluarse.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2012, el movimiento y saldos de esta cuenta comparada con el año anterior fue el siguiente:

	<u>Saldos a dic-31-11</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos a dic-31-12</u>
Equipos de computación y software	892,86		892,86
Vehículos	<u>0,00</u>	<u>12.053,57</u>	<u>12.053,57</u>
Subtotal	892,86	12.053,57	12.946,43
Depreciación acumulada	<u>(145,50)</u>	<u>(488,47)</u>	<u>(633,97)</u>
Total	<u>747,36</u>	<u>11.565,10</u>	<u>12.312,46</u>

El valor de \$ 3000,00 se desembolso para la obtención del crédito en el 2011 y este será reintegrado a la cancelación del mismo.

6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Proveedores no relacionados	37.863,96	44.370,30
Proveedores relacionados	1.829,09	8.276,93
Cuentas y documentos por pagar proveedores	39.693,05	52.647,23
Anticipos de clientes	2.932,54	0,00
Sueldos por pagar	3.211,92	1.270,81
Beneficios de ley por pagar	882,39	1.252,21
Participación Trabajadores	1.606,32	688,25
Aporte patronal y personal por pagar	1.526,33	356,12
Otros por pagar IESS	31,51	0,00
Préstamo Bancario Pichincha	12.047,46	1.075,58
Dividendos por pagar		1.103,84

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Impuesto a Renta por pagar	2.340.88	2.552.19
Administración tributaria	<u>4.055.98</u>	<u>386.13</u>
Otras Cuentas y Documentos por pagar C. P	28.635.33	8.685.13
TOTAL PASIVO CORRIENTE	68.328.38	61.332.36
Crédito por pagar con Terceros	40.573.32	64.025.62
Crédito por pagar Pichincha	<u>13.358.75</u>	<u>11.929.74</u>
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	53.932.57	75.955.36

Los créditos por pagar con Terceros fueron contraídos a título personal a nombre del Sr. Guido Durán a la Cooperativa JEP y Banco Pichincha, ya que en esa época la compañía estaba recién constituida y no era sujeto de crédito ante las instituciones financieras. Actualmente la compañía continúa cancelando las cuotas y registra el interés como gasto no deducible.

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía mantiene deudas con el Banco del Pichincha por \$ 14.406,21 (C/P \$ 1.047,46 y L/P \$ 13.358,75) y con el Banco de Machala por \$ 11.000. Las deudas fueron originadas el 1 de septiembre de 2012 y 30 de noviembre de 2012 respectivamente, estos créditos culminan el 25 de diciembre de 2013 con el Banco Pichincha y 15 de marzo de 2013 con el Banco de Machala.

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por \$ 400, dividido en cuatrocientas participaciones de US\$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>No. Cedula Identidad</u>	<u>% participación</u>	<u>(US dólares)</u>
Durán Palacios Lisley Paulina	010388836-8	99.75 %	399
Saldaña Salcedo Tomas Francisco	010242356-3	0.25 %	1
Total		<u>100,00%</u>	<u>400</u>

9. VENTAS

Las ventas durante los años 2012 y 2011, fueron originadas y clasificadas como sigue:

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
Total Facturado	278,597.36	158,494.80
(-) Descuentos y devoluciones del año	<u>(11,298.15)</u>	<u>(863.25)</u>
Ventas netas	267,299.21	157,631.55

En su mayoría las ventas son realizadas a consumidores finales y otras a empresas de servicios y proveedores de similares características a la actividad de la empresa, sin embargo, la empresa se propuso que el cliente tenga una atención personalizada y la atención es post-venta.

10. COSTO DE VENTAS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

El costo de ventas durante los años 2012 y 2011, fueron causados como sigue:

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(US dólares)	
Inventario inicial	78,661.01	25.80
Compras Netas locales	88,639.33	66,431.86
Importaciones	37,068.69	123,540.86
(-) Inventario final	(42,910.11)	(78,661.01)
Total Costo de Venta	161,458.92	111,337.51

11. GASTOS OPERACIONALES

El origen y sus acumulaciones durante los años 2012 y 2011, fueron causados como sigue:

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	35,302.90	10,129.70
Beneficios sociales e indemnizaciones	6,565.23	3,877.05
Aportes a la seguridad social, IESS y fondos de reserva	5,661.87	1,230.77
Honorarios comisiones y dietas a personas naturales	222.22	3,134.81
Suministros y materiales	3,904.43	1,357.96
Transporte	1,620.13	1,624.54
Mantenimiento y reparaciones	1,073.96	62.06
Promoción y publicidad	1,573.47	2,437.31
Combustibles	458.45	151.67
Provisiones	1,643.24	395.08
Arrendamiento	1,200.00	300.00
Comisiones	1,339.60	1,650.34
Seguros	695.35	626.53
Gastos de gestión	1,135.62	470.48
Impuestos contribuciones y otros	512.84	1,627.22
Gastos de viaje	992.43	912.52
Depreciaciones	488.47	145.50
Servicios públicos	2,222.66	2,170.08
Pagos por otros servicios	18,169.00	4,388.00
Pagos por otros bienes	290.55	-
Total Gastos Operacionales	85,072.42	36,691.62

El incremento en el Rol de Pagos se origina por que se incrementa el personal en este rubro está contemplado los sueldos del año completo, lo que no sucedió en el 2011 ya que el personal ingresa en agosto de 2011.

La variación en el rubro otros servicios es originado por la prestación de servicios instalación para satisfacer la demanda de clientes y el asesoramiento personal en el cierre de ventas, por parte de la persona especializada en esta área.

12. GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2012, fueron causados como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(US dólares)	
Intereses bancarios	2,947.76	2,241.29
Intereres Pagado Terceros	<u>7,111.34</u>	<u>2,772.77</u>
Total Gastos Financieros	10,059.10	5,014.06

Es importante mencionar que la empresa registro como gasto de interés bancario por todos los créditos registrados a nombre de la misma, y los pagos por interés cuyos deudores son terceros se registraron en la cuenta Interés pagado a terceros como detalla al final de la nota N° 6.

13. ASPECTOS TRIBUTARIOS

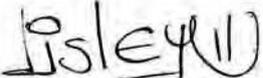
Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2012(tarifa 23%) y 2011 (tarifa 24%) fue determinada como sigue:

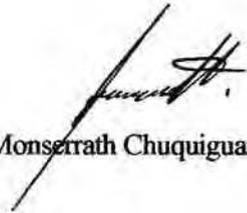
	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(US dólares)	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	10,708.77	4,588.36
(-)Participación de Empleados	1,606.32	688.25
(+)Gastos no deducibles	10,399.55	7,667.65
(=)Base Imp. Renta	19,502.00	11,567.76
Impuesto a la Renta	<u>4,485.46</u>	<u>2,776.26</u>
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	4,616.99	1,123.84
(-)Reserva Legal	250.85	20.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>4,366.14</u>	<u>1,103.84</u>

Es importante recalcar que de acuerdo con la normativa tributaria los gastos no deducibles afectan de manera sustancial el pago del impuesto, es por ello que será necesario tomar nuevas decisiones y evitar este castigo tributario a fin de reducir el gasto de impuesto a la Renta.

14. EVENTOS POSTERIORES

Entre enero 1 y diciembre 31 del 2012, la Administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2012.


Ing. Lisley Durán Palacios


CPA. Monserrath Chuquiguanga