

# **ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRASA**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO DEL 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRASA en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

		PAGINA
NOTA 1	ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2	BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1	INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2	PERÍODO CONTABLE .....	4
2.3	BASES DE PREPARACIÓN .....	4
2.4	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1	MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	4
2.4.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO .....	4
2.4.3.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	5
2.4.3.2	PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS .....	5
2.4.3.3	ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES .....	5
2.4.4	INVENTARIOS .....	5
2.4.5	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	6
2.4.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	6
2.4.7	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	6
2.4.8	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	7
2.4.9	OBLIGACIONES BANCARIAS .....	7
2.4.10	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	8
2.4.11	BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	8
2.4.12	ANTICIPO DE CLIENTES .....	8
2.4.13	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.4.14	RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	9
NOTA 3	PRINCIPALES CUENTAS .....	10
3.1	ACTIVO CORRIENTE .....	10
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO .....	10

	10102	ACTIVOS FINANCIEROS.....	10
	10103	INVENTARIOS .....	11
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	11
	10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	12
3.2		ACTIVO NO CORRRIENTE .....	13
	10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	13
3.3		PASIVO CORRIENTE .....	14
	20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	14
	20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	14
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	15
	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADA .....	15
	20110	ANTICIPOS CLIENTES .....	16
3.4		PASIVO NO CORRIENTE .....	16
	20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	16
3.5		PATRIMONIO .....	17
	301	CAPITAL .....	17
	304	RESERVAS .....	17
	306	RESULTADOS ACUMULADOS... .....	18
	307	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	18
3.6		COSTOS Y GASTOS.....	19
NOTA 4		EVENTOS SUBSECUENTES.....	20

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRASA** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 14 de Mayo del 2009, con número de expediente 134470. Tiene un capital suscrito de dos mil dólares dividido en acciones de un dólar cada una.

La oficina principal de **ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRASA** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, calle cuenca No. 939 y 6 de Marzo. Esta sociedad se encuentra representada por el señor Francisco Javier Bravo Baño como gerente general y la señora Isabel Leonor Silva Alban como presidente.

La compañía se dedica a la venta al por mayor y menor de equipos de audio y video, partes y piezas.

**BASES LEGALES**

A la fecha de este informe la Compañía se rige por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley Régimen Tributario Interno, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, Constitución y Mandatos Constituyentes, así como sus Estatutos Sociales.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

**ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRAS.A.** presenta su información financiera al 31 de Diciembre del 2013 bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2012, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2013.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos al 31 de diciembre del 2013.

## **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRAS.A.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 25 de marzo del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad.

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.4.3.2 ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios están registrados al costo de adquisición. El costo se determina por el método de promedio ponderado

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo

componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Desde \$200	3-5
VEHICULOS	TODO SE CAPITALIZA	5
MAQUINARIAS	Desde \$500	10
EQUIPO DE OFICINA	Desde \$300	10
MUEBLES Y ENSERES	Desde \$200	10
OTROS ACTIVOS	Desde \$500	10

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

#### **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación", según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

#### **2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

Los ingresos son provenientes de la venta de equipos de audio y video, partes y piezas.

#### **2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### NOTA 3      PRINCIPALES CUENTAS

#### 3.1      ACTIVO CORRIENTE

##### 10101                      EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2013	31/12/2012
CAJA	\$ 31.326,48	\$ 53.310,08
BANCOS	\$ 6,25	\$ 5.589,83
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 31.332,73</b>	<b>\$ 58.899,91</b>

Para el año 2012 y 2013 **ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRAS.A.** los valores indicados en caja corresponden a cheques recibidos de clientes con fecha de cobro no mayor a 90 días. Los gastos menores de administración son cubiertos por los fondos de caja chica.

##### 10102                      ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 124.378,01	\$ 87.879,11
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.635,07	\$ 1.300,60
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ - 965,17	\$ - 965,17
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 126.047,91</b>	<b>\$ 88.214,54</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados.

**10103****INVENTARIOS**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 186.549,17	\$ 81.966,77
MERCADERIAS EN TRANSITO	\$ <u>16.536,27</u>	\$ <u>108.308,35</u>
<b>TOTAL DE INVENTARIO</b>	<b>\$ <u>203.085,44</u></b>	<b>\$ <u>190.275,12</u></b>

El Inventario de materiales incluye equipos, partes y piezas electrónicos como: cajas amplificadas, cables de audio y video, parlantes, transistores, adaptadores de audio y video.

Para el 31 de diciembre del 2013, las mercaderías en tránsito asciende a \$16.536,27 adquiridas en China mas costos adicionales, como lo son: gastos por almacenamiento, empaque, fletes y traslados, derechos de importación, desde que se adquieren en el lugar de origen hasta que llegan a nuestros almacenes.

**10104****SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.498,87	\$ 1.298,42
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ <u>1.515,68</u>	\$ <u>3.138,69</u>
<b>TOTAL SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>\$ <u>3.014,55</u></b>	<b>\$ <u>4.437,11</u></b>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Los seguros pagados por anticipado corresponden a los de: Panamericana de seguros y Liberty Seguros.

10105

**ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	31/12/2013	31/12/2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 209,84	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 2.006,41	\$ 2.163,44
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 3.511,46	\$ 1.512,56
<b>TOTAL ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ <u>5.727,71</u></b>	<b>\$ <u>3.676,00</u></b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

El crédito tributario de IVA e IR corresponde a las retenciones en la fuente y de iva efectuadas por nuestros clientes.

El anticipo de impuesto a la renta pagados en julio y septiembre del año 2013.

### 3.2 ACTIVO NO CORRIENTE

#### 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2013	31/12/2012
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.724,75	\$ 1.303,95
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 2.699,90	\$ 1.303,19
VEHICULOS	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ - 7.775,95	\$ - 4.814,50
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>\$ <u>8.648,70</u></b>	<b>\$ <u>9.792,64</u></b>

Las Propiedades, Planta y Equipo son representados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de Propiedades, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

### 3.3 PASIVO CORRIENTE

#### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2013	31/12/2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	\$ 74.274,01	\$ 45.752,29
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	\$ <u>18.840,00</u>	\$ <u>36.719,30</u>
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ <u>93.114,01</u></b>	<b>\$ <u>82.471,59</u></b>

Los saldos pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2013 son principalmente de: mercaderías para almacén compradas localmente y externamente, proveedores de bienes, activos fijos, proveedores de servicios, fletes, mantenimiento de almacén y servicios básicos.

#### 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2013	31/12/2012
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ 96.158,06	\$ 126.311,69
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ <u>96.158,06</u></b>	<b>\$ <u>126.311,69</u></b>

Los saldos pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2013 corresponde a operaciones financieras con Banco de la Producción porción a corto plazo cuyo monto asciende \$ 90.899,05 e intereses por pagar por \$ 592,17 ; Sobregiro bancario por \$ 4.666,84

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 8.152,93	\$ 6.996,94
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 6.961,75	\$ 6.273,76
CON EL IESS	\$ 1.341,65	\$ 819,12
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 9.500,71	\$ 6.531,10
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 3.576,28	\$ 3.580,99
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$ <u>29.533,32</u></b>	<b>\$ <u>24.201,91</u></b>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

El rubro de obligaciones con la administración tributaria corresponde a impuestos retenidos por liquidarse en el siguiente mes.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

**20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 37.987,98	\$ 63.688,66
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>\$ <u>37.987,98</u></b>	<b>\$ <u>63.688,66</u></b>

Los saldos pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2013 corresponde a una cuenta por pagar al Sr. Agustin Bravo Baño.

20110

**ANTICIPOS CLIENTES**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 366,24	\$ 166,82
<b>TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>\$ <u>366,24</u></b>	<b>\$ <u>166,82</u></b>

Los saldos pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2013 corresponde a entregas de clientes, normalmente en efectivo, en concepto de "a cuenta" de suministros futuros.

**3.4 PASIVO NO CORRIENTE**

20203

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LOC. PORCION L/P	\$ 15.754,98	\$ 6.815,21
<b>TOTAL OBLIGACIONES INSTITUC. LOC. PORCION L/P</b>	<b>\$ <u>15.754,98</u></b>	<b>\$ <u>6.815,21</u></b>

Los saldos pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2013 corresponde a operaciones financieras con Banco de la Producción porción a largo plazo cuyo monto asciende \$ 15.754,98

### 3.5 PATRIMONIO

#### 301 CAPITAL

	31/12/2013	31/12/2012
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ <u>2.000,00</u></b>	<b>\$ <u>2.000,00</u></b>

El capital social autorizado, está constituido por 2.000,00 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1,00 c/u.

#### 304 RESERVAS

	31/12/2013	31/12/2012
RESERVA LEGAL	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>\$ <u>1.000,00</u></b>	<b>\$ <u>1.000,00</u></b>

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

## 306

## RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 43.559,43	\$ 29.540,93
RESULTAD. ACUM. PROVENIENT. ADOPC.POR 1ERA VEZ DE LAS NIIF	\$ <u>5.079,21</u>	\$ <u>5.079,21</u>
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ <u>48.638,64</u></b>	<b>\$ <u>34.620,14</u></b>

EL saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de **ELECTRONICA BRAVO S.A. ELECBRASA**, y puede ser utilizada para la distribución de dividendos; excepto por los ajustes resultantes del proceso de conversión a NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” por un valor de \$5,079.21 los cuales de acuerdo a la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la Compañía

## 307

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 13.303,81	\$ 14.018,50
<b>TOTAL GANANCIA DEL PERIODO</b>	<b>\$ <u>13.303,81</u></b>	<b>\$ <u>14.018,50</u></b>

### 3.6 COSTO Y GASTOS

#### DETALLE DE COSTOS:

<b>INGRESOS TOTALES</b>				\$	694.565,45
<b>COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA</b>					
Inv. Inicial	\$	81.966,77			
Mas: Compras Netas	\$	146.045,15			
Mas: Importaciones	\$	<u>380.027,99</u>			
<b>MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>			\$	608.039,91	
Menos: Inventario Final			\$	186.549,17	
Mas: Pagos por Transporte, Seguros y Otros			\$	<u>53.191,77</u>	\$ 474.682,51
			<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	\$	219.882,94
<b>OTROS INGRESOS</b>				\$	<u>1.687,96</u>
			<b>UTILIDAD BRUTA TOTAL</b>	\$	<u>221.570,90</u>

#### DETALLE DE GASTOS

##### **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

##### **GASTOS DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$	66.314,09			
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$	12.018,31			
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$	15.689,49	\$	94.021,89	

##### **OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$	1.800,00			
Mantenimiento y reparaciones	\$	2.444,86			
Arrendamiento operativo	\$	8.950,00			
Combustibles y lubricantes	\$	949,08			
Suministros, materiales y repuestos	\$	5.616,35			
Transporte	\$	18.624,74			
Comisiones	\$	22.377,74			
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	\$	2.651,75			
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$	2.021,09			
Gastos de viaje	\$	3.040,19			
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	\$	4.773,73			
Impuestos, contribuciones y otros	\$	1.038,26			
Pagos por otros servicios	\$	14.506,30			
Pagos por otros bienes	\$	487,60	\$	89.281,69	

##### **DEPRECIACIONES**

Propiedad, Planta y Equipos	\$	2.919,74	\$	2.919,74	
-----------------------------	----	----------	----	----------	--

##### **GASTOS FINANCIEROS**

Intereses bancarios local	\$	<u>11.505,74</u>	\$	<u>11.505,74</u>	\$	<u>197.729,06</u>
---------------------------	----	------------------	----	------------------	----	-------------------

**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO** \$ 23.841,84

(-) 15% Participación a Trabajadores \$ 3.576,28

\$ 20.265,56

(+) Gastos no Deducibles \$ 16.845,21

(-) Deducción por Incremento Neto de Empleos \$ 5.466,45

**UTILIDAD GRAVABLE** \$ 31.644,32

(-) 22% Impuesto a la Renta \$ 6.961,75

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** \$ 13.303,81

#### NOTA 4      EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de Enero del 2013 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjo eventos que en opinión de la administración de la Compañía, tienen un efecto significativo dentro de los Estados Financieros.



FRANCISCO BRAVO BAÑO  
REPRESENTANTE LEGAL



CBA. GINA CAMPUZANO NUÑEZ  
CONTADOR