

PROBIZ S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

PROBIZ S.A., es una sociedad anónima que tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de artículos de bazar, la compañía estará facultada para ejercer todo acto o contrato permitido por las leyes, que sean necesarias o derivadas de la aplicación de su actividad principal.

PROBIZ S.A. cuenta con su oficina en la ciudad de Guayaquil en las calles 10 de Agosto 221 y Pichincha.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los estados financieros se detallan a continuación. Esta políticas han sido aplicadas uniformemente en el periodo de transición (Enero 1 del 2011 y Diciembre 2011).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas por el Gobierno de la República del Ecuador y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2009, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC de noviembre 20 del 2008, que comprenden (i) NIIF; (ii) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); (iii) Interpretaciones originadas por el Comité de Normas Internacionales (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

Base de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Nuevas normas e interpretaciones emitidas a partir de enero 1 del 2011.- A continuación se indican las nuevas normas e interpretaciones emitidas pero que se encontraban parcialmente en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de PROBIZ S.A.

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de : :
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Deroga a la NIC 39. Esta NIIF corresponde a la primera fase: clasificación y mediación	01 de enero del 2013
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados	Nueva	01 de enero del 2013
NIIF 11	Negocios conjuntos	Nueva	01 de enero del 2013
NIIF 12	Revelación de intereses en	Nueva	01 de enero del 2013
NIIF 13	Valor Razonable	Nueva: Es una guía para la medición del valor razonable que actualiza la codificación 820 de la FASB	01 de enero del 2013
NIC 24	Información sobre partes relacionada	Deroga la anterior NIC 24 revisada en el 2003	01 de enero del 2011
NIC 27	Estados Financieros Individuales	Solo atiende requisitos de los E/F. individuales que no han sido modificados. Las otras partes de la NIC 27 se sustituye por la NIIF 10	01 de enero del 2012
NIC 28	Inversiones en Asociadas y	Esta norma se modifica para estar en armonía con los cambios emitidos en las NIIF 10 11 y 12	01 de enero del 2012

La Administración de PROBIZ S.A., ha concluido que la aplicación de tales normas e interpretaciones no tienen impacto significativo por el período de su aplicación inicial, esto es en el año 2012.

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros. La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos
- c) Cálculo de provisiones

Adopción de las NIIF's por primera vez.- Para facilitar la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC y NIIF's), el 19 de junio del 2003, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad publicó la NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. De conformidad con la NIC 1, cuando una empresa aplica por primera vez las NIIF's debe cumplir todas y cada una de las NIC y NIIF's y las interpretaciones en vigor en el momento de esa primera aplicación. Así pues, requiere una aplicación retroactiva en la mayoría de las áreas de contabilidad. Sin embargo, la NIIF 1 contempla algunas excepciones (de aplicación voluntaria) a esa obligación en áreas concretas por razones prácticas o bien cuando

sus costos derivados de su cumplimiento excedieran con toda probabilidad los beneficios aportados a los usuarios de los estados financieros.

PROBIZ S.A. ha considerado como balance de apertura con arreglo a las NIIF's, los estados financieros al 1 de enero del 2011 (fecha de transición). Este es el punto de partida para que la Compañía contabilice las transacciones según las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's. Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros cumplen con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF's. La Compañía no acogió las exenciones o alternativa particular en la transición indicadas en la NIIFs 1, por no ser aplicables o porque siendo aplicables la Administración ha decidido no aplicarlas debido a que su impacto en los estados financieros no es material.

Con respecto a las excepciones obligatorias que prohíben la aplicación retroactiva de las NIIF's, la entidad no ha incurrido en ellas o no han sido aplicables para PROBIZ S.A.

Activos financieros.- La entidad reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar comerciales cuyos plazos no superan los noventa días.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Para propósitos de estado de flujo de efectivo, la compañía considera como equivalente de efectivo todas las inversiones de alta liquidez como vencimiento de doce meses o menos, incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos; los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales.-Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que incluye una provisión para cuentas incobrables. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en resultados, si hubiere. Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, son clasificados como no corrientes.

Deterioro del valor de los activos financieros.- Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento que haya causado la pérdida.

Causada la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en

quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Durante el año 2012, la compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos: cuentas por cobrar clientes y cuentas por cobrar relacionadas.

Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen, préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras.

Cuentas por pagar a proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, manejamos proveedores locales y del exterior, los cuales no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Inventarios.- Las existencias se valúan al costo o al valor neto realizable, aplicando el método de valuación del costo promedio.

Propiedades, instalaciones y equipos.- El rubro propiedad planta y equipos se presenta al costo neto de depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada mediante el método de línea recta.

Reconocimiento de ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la entidad registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios. Las ventas de bienes se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha transferido.

Proveedores y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la Compañía a favor de terceros, basadas en condiciones de créditos normales, las cuales no tienen intereses pactados y se registran a su valor razonable.

Impuesto a la renta corriente.- El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta para sociedades: del 25% para el año 2010, 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013, en adelante. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15%.

En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado. La ganancia gravable difiere de la ganancia contable, debido a las partidas de ingresos exentos y/o gastos no deducibles.

Beneficios de jubilación.- Establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o ininterrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación. . El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Costeo de Credito Unitario proyectado, considerando como hipótesis actuarial Bases biometricas (esperencia de Mortalidad tablas de IESS 2002 publicada en el RO 650 de 28 de agosto de 2002, experiencia de Rotacion de la Empresa) Bases tecnicas (Hipotesis Actuarial de crecimiento esperado de sueldos, Hipoteses actuarial de tasa de descuento.

La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actuariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Efectivo y equivalente al efectivo	2.866.15

Total efectivo y equivalente del efectivo	<u>2866.15</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos de Cuentas por cobrar se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	42.457.84
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	238.818.66

Total de cuentas y documentos por cobrar	<u>281.276.50</u>

5. INVENTARIOS

Los saldos Inventarios se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Inventario de mercaderías	216.913.64
Total de inventarios	<u>216.913.64</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas y Documentos SRI crédito tributario RTA	136.377.76
Anticipo a proveedores	38.000.00
Total de otras cuentas por cobrar	<u>174.377.76</u>

7. ACTIVO FIJO

Los saldos de la cuenta Activo Fijos se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Instalaciones	24.483.92
Otras propiedades planta y equipos	9.250.96
Maquinarias, Muebles y enseres	35.568.14
Equipo de computación	35.104.89
(-) Depreciacion Acumulada	(67.254.80)
Total Activos Fijos	<u>37.153.11</u>

8. ACTIVO DIFERIDO

Los saldos de la cuenta Activo Diferidos se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Activos diferidos	5.146.61
Total Activos diferidos	<u>5.146.61</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Cuentas y Documentos por Pagar	59.161.09
Obligaciones por pagar SRI	37.204.20
Obligaciones por pagar IESS	3.883.51
Provisiones Beneficios Sociales	13.267.30
Provisiones Jubilación y Desahucio	6.919.00
Sobregiro Bancario	86.778.22
Cuentas por pagar relacionadas	148.458.56
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1.372.89

Total cuentas y documentos por pagar	<u>357.044.77</u>

10. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Los saldos de las cuentas por pagar se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Cuentas por pagar a largo plazo	54.525.74

Total de cuentas por pagar a largo plazo	<u>54.525.74</u>

11. CAPITAL SOCIAL

Los saldos del capital social se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Capital Social	1.000.00

Total capital social	<u>1.000.00</u>

12. APORTACIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIONES

Los saldos de las aportaciones para futuras capitalizaciones se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Aportaciones para futuras capitalizaciones	10.000.00

Total aportaciones para futuras capitalizaciones	<u>10.000.00</u>

13. RESERVA LEGAL

Los saldos de la reserva lega se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Reserva Lega	492.23

Total reserva lega	<u>492.23</u>

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos de los resultados acumulados se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2012 como sigue:

Resultados Acumulados	170.349.45
Utilidad del ejercicio	18.958.06

Total resultados acumulados	<u>189.307.51</u>