

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA se constituyo como Compañía de responsabilidad Limitada mediante Escritura Pública de fecha 3 de febrero de 2009 ante el Notario Público Primero del Cantón Tosagua, Doctor Pedro Eduardo Mendoza Mendoza. Un extracto de la referida escritura se inscribió bajo el numero ciento dieciséis (116) del Registro mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 27, correspondiente al año 2009.

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA tiene su domicilio social y oficinas centrales en el Complejo de Bodegas Metropolitano, Bodega N° 9 Nave A ubicado en la Av. Metropolitana Km 1 Vía a Portoviejo - Manta.

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA tiene como objeto UNO.-la explotación total y en todas sus fases del área del comercio al por mayor y menor de electrodomésticos, muebles de hogar, de oficina. DOS.- La importación, exportación, compra, venta, representación, distribución y comercialización de equipos, maquinarias, repuestos, accesorio y materiales para las industrias relacionadas con el área comercial, empresarial, industrial, así mismo toda clase de productos plásticos para uso domestico, industrial y comercial, equipos, accesorios, instrumentos y partes. TRES.- De aparatos eléctricos, artículos de cerámica, articulo de artesanías, electrodomésticos, colchones, artículos de cordelería, línea blanca. CUATRO.- La fabricación, elaboración, comercialización y distribución de toda clase de muebles y complementos para el hogar, oficina. CINCO.- El diseño, fabricación, construcción y comercialización de closets, modulares de cocina y otros muebles del hogar y negocio como despensas, vitrinas, escritorios, modulares. SEIS.- La importación, distribución y comercialización de maquinaria para ebanistería, herramienta y accesorio en general. SIETE.- Importación de mercaderías manufacturadas; así como de materia prima

necesaria para la elaboración de los mismos, tendrá la facultad de obtener representación, y distribuciones con las diversas compañías que se dedican a la misma actividad sean nacionales o extranjeras, pudiendo exportar dichos muebles.

NOTA 2 - DESCRIPCION DEL NEGOCIO

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA se dedica a la compra y venta de bienes y productos del hogar y de oficina entre los más importantes se denotan:

- Colchones
- Electrodomésticos
- Artefactos de Línea Blanca
- Cerámica
- Ferretería.

Cobertura regional

COMERCIALIZADORA BAHIA PANAMA BAHIPANA CIA LTDA cuenta con un parque automotor representativo que le permite llegar a las diferentes provincias de la región Costa del país: Esmeraldas, Manabí, Guayas, Santa Elena, Los Ríos, El Oro para la comercialización de los diversos productos disponibles para la venta.

NOTA 3 - BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Son presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a centésimas, excepto cuando se indica de otra manera.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas el 1 de Marzo de 2013

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable.

NOTA 4 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables establecidas por la Compañía en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

- *Inventarios*

Los inventarios son valorizados al costo y/o al valor Neto Realizable (Precio de Venta estimado menos los costos de terminación y venta), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método Precio Promedio Ponderado, e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales.

- *Propiedad, planta y equipo*

Reconocimiento y medición

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye los gastos atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (perdidas)" en el resultado.

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 a 50 años
Instalaciones	5 a 20 años
Maquinarias y equipos	10 a 30 años
Vehículos	5 a 10 años
Otros activos fijos	3 a 10 años

- *Deterioro de los activos*

Activos Financieros

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros para determinar si existe evidencia

objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo.

En el caso de que importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar

cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

- *Reconocimiento de Ingresos*

El ingreso por las actividades ordinarias es procedente de la venta de mercadería, se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por intereses es procedente del financiamiento generado por ventas a crédito otorgado a nuestros clientes.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno Nacional.

Los otros ingresos son procedentes de los intereses financieros ganados por el vencimiento de Pólizas de Acumulación.

- *Provisiones*

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

- *Beneficios a los empleados*

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a. Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social,
- b. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como la ausencia anual remunerada o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- c. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).

- *Impuesto a la Renta*

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.

(a) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas y Documentos por cobrar por la venta de mercadería correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre de 2012

\$ 5 923.58 USD

NOTA 6.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de Diciembre de 2012 fue:

Inventario de Productos Terminados Y Mercadería en Almacén comprados a terceros

\$ 35 427.40 USD

Incluye toda la mercadería en stock a la fecha de cierre de los estados financieros.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Por concepto de Arriendos pagados por anticipados un valor de \$ 404.00 USD los mismos que están consignados desde el año 2010, año en que se comenzó a alquilar la bodega comercial y oficina administrativa en el Complejo de Bodegas Metropolitano.

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes comprenden:

- o Crédito Tributario a favor de la empresa del Impuesto al Valor Agregado
\$ 102.93 USD
- o Crédito Tributario a favor de la empresa del Impuesto a la Renta
(Retenciones en la Fuente que nos han efectuado)
\$ 18.69 USD
- o Anticipo del Impuesto a la Renta
Pagado al termino del ejercicio económico 2012, en los meses de Julio y Septiembre de 2012
\$ 869.99 USD

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA, Y EQUIPO

Unidades monetarias USD

RUBRO	COSTO	(-) DEP. ACUM	VALOR EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1 648.91	\$ 298.51	\$ 1 350.40
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 2 036.01	\$ 2 015.65	\$ 20.36
VEHICULOS	\$ 64 255.35	\$ 31 274.17	\$ 32 981.18
TOTALES	\$ 67 940.27	\$ 33 588.33	\$ 34 351.94

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de Diciembre de 2012 es de: \$ 17 883.83 distribuidos de la siguiente manera:

Cta. por pagar CHAIDE Y CHAIDE	\$ 6 690,10	USD
Cta. por pagar MARCIMEX	\$ 1 599,32	USD
Cta. por Pagar CARLINK	\$ 249,14	USD
Cta. por pagar Ecuaceramica	\$ 8 140,22	USD
Cta. por Pagar Importadora Andina	\$ 256,36	USD
Cta. por Pagar Cerámica Andina	\$ 1,04	USD
Cta. por Pagar Servicios Profesionales	\$ 300,00	USD
Cta. Por Pagar Vínces Vélez Edison	\$ 26,40	USD
Cta. Por Pagar Mabe	\$ 7,60	USD
Cta. por pagar Electrolux	\$ 613,65	USD

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Entre las obligaciones corrientes comprenden:

o Con la administración tributaria	\$ 1 679.61	USD
o Impuesto a la renta por pagar	\$ 398.84	USD
o Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		
Planilla de Aportes	\$ 811.72	USD
Planilla de Prestamos	\$ 92.61	USD
Planilla de Fondos de Reservas	\$ 122.00	USD
o Participación de Trabajadores por pagar del Ejercicio Económico	\$ 306.01	USD

NOTA 12.- ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos de clientes recibidos como entrada por la compra de mercadería ascienden a \$ 13 477.32 USD con corte al 31 de diciembre del ejercicio económico 2012.

NOTA 13 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal \$1 USD cada una.

NOTA 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados en el ejercicio económico 2012 fueron:

o Por la venta de mercadería	\$ 137 255.20 USD
o Por intereses de las ventas a crédito	\$ 13 063.77 USD
o Por rendimientos financieros	\$ 764.92 USD

NOTA 15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas atribuible a la mercadería vendida se determinada de la siguiente manera:

(+) Inv. Inicial de bienes no producidos en la compañía	\$ 17 270.96 USD
(+) Compras Netas locales de bienes no producidos en la compañía	\$ 73 691.93 USD
(-) Inv. Final de bienes no producidos en la compañía	\$ 35 427.40 USD

NOTA 16.- GASTOS DE VENTAS

Dentro de los gastos de ventas se detallan los siguientes:

RUBRO	VALOR
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 28 779,62 USD
Aportes a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)	\$ 5 155,55 USD
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 4 320,48 USD
Mantenimientos y Reparaciones	\$ 5 998,67 USD
Promoción y publicidad	\$ 49,30 USD
Combustible	\$ 7 705,73 USD
Transporte	\$ 2 226,70 USD
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.	\$ 10 708,00 USD

NOTA 17.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Dentro de los gastos administrativos se detallan los siguientes:

RUBRO	VALOR
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 9 789,47 USD
Aportes a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)	\$ 1 940,93 USD
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 1 257,92 USD
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 3 999,96 USD
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2 514,13 USD
Arrendamiento operativo	\$ 2 620,00 USD
Servicios Públicos y telecomunicaciones	\$ 517,80 USD
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.	\$ 833,80 USD
Otros gastos	\$ 4 959,01 USD

NOTA 18.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros ascienden a \$ 131,24 por concepto de comisiones por gestiones o tramites bancarios.

NOTA 19.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La participación de Trabajadores corresponde al 15% de la Ganancia Bruta del Ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 20.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - OTROS CAMBIOS

Este valor es el resultado de la aplicación por primera vez de las NIIF, reflejado en nuestro Patrimonio en la cuenta:

“RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010	AJUSTES DÉBITO/ CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	40 132.80	(118.80)	40 014.00	- 0.30%
Pasivo	71 594.50	(63 994.94)	7 599.56	- 89.39%
Patrimonio	(31 461.70)	63 876.14	32 414.44	+ 203.03 %

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO INICIAL

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 1 DE ENERO DE 2011

(FECHA DE TRANSICIÓN A LAS NIIF)

CUENTAS	SALDO NEC	AJUSTES	SALDO NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja - Bancos	2,411.09		2,411.09
Inversiones			-
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes			-
Otras cuentas por Cobrar	167.61	- 118.80	48.81
Inventarios	6,037.94		6,037.94
Otros activos corrientes	404.00		404.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	9,020.64	- 118.80	8,901.84
ACTIVOS NO CORRIENTES			-
Propiedad, planta y equipo	31,112.16		31,112.16
Activos en arrendamiento financiero			-
Activos intangibles			-
Activos diferidos			-
Crédito Mercantil (good will)			-
Otros activos no corrientes			-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	31,112.16	-	31,112.16
TOTAL DE ACTIVOS	40,132.80	- 118.80	40,014.00

PASIVOS			-
PASIVOS CORRIENTES			-
Préstamos del sistema financiero			-
Cuentas y documentos por pagar	61,594.50	- 53,994.94	7,599.56
Beneficios por pagar a empleados			-
Obligaciones con el Estado			-
Provisiones			-
Cuentas por pagar compañías relacionadas			-
Anticipos por avance de obra (parte corriente)			-
Otros pasivos corrientes			-
TOTAS PASIVOS CORRIENTES	61,594.50	- 53,994.94	7,599.56
PASIVO A LARGO PLAZO Y DIFERIDO			-
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	10,000.00	- 10,000.00	-
Obligaciones con el sistema financieros L.P.			-
Provisión jubilación patronal			-
Anticipos de clientes			-
Pasivo diferido			-
Otros pasivos no corrientes			-
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO Y DIFERIDO	10,000.00	- 10,000.00	-
TOTAL DE PASIVOS	71,594.50	- 63,994.94	7,599.56
			-
TOTAL ACTIVOS MENOS TOTAL PASIVOS	- <u>31,461.70</u>	<u>63,876.14</u>	<u>32,414.44</u>
PATRIMONIO			
Capital social	400.00		400.00
(-) Capital suscrito no pagado/Acciones en Tesorería			-
Aportes futuras capitalizaciones			-
Reservas Legal, Facultativa, de Capital			-
Reserva por Revaluación y otras por aplicación NIIF			-
Utilidad (pérdida) acumulada	- 24,919.93		- 24,919.93
Utilidad (pérdida) aplicación NIIF por primera vez		63,876.14	63,876.14
Utilidad (pérdida) del ejercicio	- 6,941.77		- 6,941.77
TOTAL PATRIMONIO NETO	- <u>31,461.70</u>	<u>63,876.14</u>	<u>32,414.44</u>

