

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

CONSORCIO BAHAMONDE S.A. la compañía fue constituida el 10 de Mayo del 2001 inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Mayo de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Cdla LA FAE SI 2 MZ 8, su actividad principal Venta al por mayor de productos agrícolas, relacionados con la explotación de la Madera hasta la Fabricación de Pallets.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a.-BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de **CONSORCIO BAHAMONDE S.A** fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, por ejemplo. Podemos decir están de manera comprensible para los usuarios externo como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.- Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluados y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de **CONSORCIO BAHAMONDE S.A** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$300.00 el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia, la política para los cobros a clientes se realizan a través de transferencia interbancarias cuya revisión se verifica los días lunes a viernes.

b) CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de Emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

El pago se realizara en dos abonos El 40 % al momento de la transacción de venta y el restante en el plazo establecido. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses

d) INVENTARIO

La Sociedad registran los inventarios de acuerdo a la NIC 2, esto es el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Para determinar el costo se emplea el método de valorización del costo promedio ponderado. El precio de costo incluye, de acuerdo a la normativa, los costos de materiales directos, mano de obra directa, depreciación relacionada con la producción y los costos indirectos incurridos para transformar las materias primas en productos terminados.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Los inventarios físicos deben ser cotejados y conciliados periódicamente con los registros contables. se recomiendan cada año, realizar un inventario físico.

e) ACTIVO NO CORRIENTE

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. Los activos fijos se han depreciado de acuerdo a la vida útil de los activos. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

f) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son registradas a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado cuando el plazo es mayor a 90 días. Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF Se dará de baja la cuenta o documento por pagar cuando la obligación haya sido cancelada.

g) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La empresa reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

i) OTROS ACREEDORES Y OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Otros acreedores corresponden a las deudas principalmente por obligaciones legales y con el personal

En otras obligaciones por pagar consta el décimo tercero y obligaciones con los empleados (aportes, seguro, prestamos IEES, retenciones etc.)

j) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que son traspasado todos los riesgos y que los beneficios que se esperan pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos.

Venta de bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasado al comprador, generalmente al despachador los bienes.

l) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

m) RETIRO O VENTA DE ACTIVO

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconocerá directamente a resultados.

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

6.- ACTIVOS CORRIENTES

a. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	2012	2011
Caja General	\$ 6.680.27	\$ 3.681.25
Caja Chica	\$ 6.941.25	---0---
BANCOS	\$ 664.82	886.13
TOTAL	\$ 14.286.34	\$ 4.567.38

b. Cuentas por Cobrar

Los saldos de la cuenta por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012	2011
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 2.609.76	\$ 11.412.95

c. Otras cuentas por cobrar

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012	2011
Otras cuentas por cobrar varios	\$ 2.496.00	\$ 30.006.17

d. Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	2012	2011
Crédito tributario IVA	\$ 80.317,13	\$ 80.651,23
Crédito Tributario FTE	\$ 50.049,00	\$ 62.437,61

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

e. Inventario

Al 31 de diciembre el saldo de inventario del 2012 es el siguiente:

	2012	2011
Inventario Materia Prima	\$ 23.915,61	\$ 30.305,50
Inventario de Suministros		\$ 5.038,96
Inventario Prod Terminados	\$ 24.412,50	\$ 12.865,55
Total	\$ 48.328,11	\$ 48.210,01

7.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	2012	2011
Inmueble	\$ 41.416,56	\$ 66.496,77
Equipos de Computación	\$ 4.292,50	\$ 4.292,50
Maquinarias y Equipos	\$ 22.402,68	\$ 22.402,68
Muebles y Enseres	\$ 1.810,00	\$ 1.810,00
Terrenos	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00
Vehículos	\$	\$ 92.341,24
Total de activos	\$ 179.921,74	\$ 297.343,19
(-) Depreciación Acumulada	\$ 24.343,34	\$ 54.102,65
Total de Propiedad Planta y Equipo	\$ 155.578,40	\$ 243.240,54

8.-PASIVO CORRIENTE

a. Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Proveedores de Madera	\$ 20.200,00	\$ 36.914,52
Proveedores de Suministros y Materiales	\$ 18.531,36	\$ 35.446,45
Total	\$ 38.731,36	\$ 92.360,97

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

b. Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Anticipo de clientes	\$ 120.000,00	\$ ---0---
Otras cuentas	\$ 4.057,57	\$ ---0---
Total	\$ 124.057,57	\$ ---0---

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de obligaciones con el IESS y el SRI es el siguiente:

	2012	2011
SRI	\$ 13.888,61	\$ 7.933,40
IESS	\$ 13.885,34	\$ 14.814,66
Total	\$ 27.773,95	\$ 22.748,06

c. Provisiones

Al 31 de diciembre el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Provisiones	\$ 7.937,01	\$ 12.634,69

9.- PASIVOS NO CORRIENTE

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

	2012	2011
a. Cuentas y Dctos por Pagar L/P	\$ 40.000,00	\$ 282.994,55
b. Prestamos de accionistas	\$ 107.000,00	
c. Obligaciones con inst. Financ.	\$ ---0---	\$ 26.216,97

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

10.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que esta conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor
Sofía Saltos Vallejo	900	\$ 900
Laura Leo vina Bahamonde Saltos	100	\$ 100
Total	1000	\$ 1.000

11.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre el estado de resultado del 2012 está formado por los ingresos, costos y gastos

INGRESOS

Venta de Pallets	\$ 332.438,80
Venta del Activo	\$ 6.335,76
Otras Rentas Gravadas	\$ 249.845,94
Total	\$ 588.618,50

COSTOS

Inventario Inicial	\$ 48.210,01
Madera	\$ 128.011,40
Suministros y materiales	\$ 21.282,49
Inventario final	\$ 48.328,11

COSTO OPERACIONALES MADERA Y PALLETS

Mano de Obra	\$ 53.187,45
Flete de Madera	\$ 25.800,63
Flete de Pallets	\$ 8.567,00
Sanitizada	\$ 9.587,48

COSTOS OPERACIONALES DE ORITOS

Compra de frutas	\$ 183.072,95
Transporte y fletes	\$ 9.508,89
Suministros y materiales	\$ 9.765,91
Total	\$ 478.666,10

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

GASTOS.- Comprende los sueldos, suministros y los demás gasto atribuibles al negocio
\$ 156.758,90

12.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la CIA. CONSORCIO BAHAMONDE S.A al 31 de diciembre del 2012, muestra solo el capital social de \$ 800,00, Aporte para futura capitalización \$ 72.831,51, utilidad acumulada \$ 4.541,17, perdida de años anteriores 23.401,33, y perdida del ejercicio \$ 46.806.50

13.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia General y posterior por la Junta General de Socios de la Compañía y autorizados para su publicación el 05/09/2013



LAURA LEOVINA BAHAMONDE
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0602157786



FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
CONTADOR
C.I.#0912312055