

CONSORCIO BAHAMONDE S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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.- BASES DE PRESENTACION

Declaración del Cumplimiento

Los estados financieros de **CONSORCIO BAHAMONDE S.A** se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de Medición

Los estados financieros de han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;

Moneda Funcional y de Presentación

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.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para la pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 2014

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 2014

i) OTROS ACREDITORES 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, préstamos 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 2014

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Efectivo en bancos	\$ ----0----	\$ 64.11
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ ----0-----	\$ 64.11

5. INVENTARIO DE MERCADERIA

Al 31 de Diciembre del 2014, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Inventario	\$ 6.250.32	\$ 27.788.00
Inventario Productos Terminados	\$ ----0----	\$ 8.200.00
Total	\$ 6.250.32	\$ 35.988.00

6. IMPUESTOS RETENIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Crédito por IVA	\$ 85.980.10	\$ 93.912.64
Crédito Renta	\$ 44.415.90	\$ 49.026.17
Total De Crédito	\$ 130.396.00	\$ 142.938.81

7. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Proveedores	\$ 11.155.36	\$ 30.341.99
Anticipo Clientes	\$ 87.884.20	\$ 61.454.31
Otras Cuentas por Pagar	\$ ----0----	\$ 21.816.70
Total	\$ 99.039.56	\$ 113.613.00

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

8. ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2014 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Terreno	\$ 30.000.00	\$ 110.000.00
Maquinarias	\$ 8.808.21	\$ 8.808.21
Muebles y Enseres	\$ 4.660.00	\$ 4.660.00
Equipos de Computación	\$ 4.292.50	\$ 4.292.50
Depreciación Acumulada	\$ 10.963.89	\$ 9.617.80
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 36.796.82	\$ 118.142.91

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
IESS Por Pagar	\$ 23.404.77	\$ 24.888.33
SRI por Pagar	\$ 215.93	\$ 1.618.94
Provisiones	\$ ----0----	\$ 5.969.28
Participación Trabajadores	\$ 483.03	\$ 531.26
Total	\$ 24.103.73	\$ 33.007.81

10. PASIVOS NO CORRIENTES

	Dic. 31, 2014	Dic. 31, 2013
Préstamo de Accionista	\$ ----0----	\$ 30.000.00
Cuentas por Pagar	\$ 40.000.00	\$ 110.000.00
Total	\$ 40.000.00	\$ 140.000.00

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

11. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 es de \$ 1000,00 que comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Ángela del Roció Bahamonde Saltos	900	\$ 900	90%
Laura Leovina Bahamonde Saltos	100	\$ 100	10%
Total	1000	\$ 1000.00	100%

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

	2014	2013
Ventas Tarifa 12%	\$ 6.731.98	\$ 313.983.28
Ventas Tarifa 0%	\$ 35.100.00	\$ 25.030.00
Utilidad en Venta del Activo	\$ -----0-----	\$ 41.59
Total	\$ 41.831.98	\$ 339.054.86

13. GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de esta partida por el año 2014, fue como sigue:

Costos	2014	2013
Inventario Inicial	\$ 21.250.36	\$ 48.328.11
Compras Netas	\$ 6.000.00	\$ 226.049.10
Costos Operativos	\$ -----0-----	\$ 48.125.32
Inventario Final	\$ 6.250.32	\$ 35.988.00
Total	\$ 21.000.04	\$ 286.514.53
Gastos por naturaleza	2014	2013
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 16.203.37	\$ 47.547.27
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 1.346.82	\$ 1.326.52
Impuestos y Contribuciones	\$ 61.54	\$ 124.81
Total	\$ 117.419.32	\$ 48.998.60

CONSORCIO BAHAMONDE S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 13 de Abril del 2015.



LAURA BAHAMONDE SALTOS
Representante Legal
C.I.# 0602157786



FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
Contador
C.I.#0912312055