

BACOBO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA NO. 1: INFORMACIÓN GENERAL

BACOBO S.A es una Sociedad anónima ubicada en Tumbaco, Calle la Guayaba No 056 y Los Sauces. Su actividad es la compra y venta de acciones Holding

NOTA NO. 2: BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentran presentados en la unidad monetaria de dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se revelan en la nota No. 3.

2.1 BASE PARA LA MEDICIÓN UTILIZADA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

NOTA NO. 3: RESUMEN DE POLÍTICAS RELEVANTES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo: *Agrupar las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras, contiene las cuentas de caja, caja chica, y cuentas corrientes en Produbanco*

- *Caja chica: Efectivo disponible para gastos menores*
- *Cuentas corrientes en Produbanco, Saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad inmediata*

3.2 Activos Financieros: *Agrupar las subcuentas que representan medios inversión como acciones, contiene la cuenta:*

- *Acciones Casabaca Holding*

3.3 Cuentas por Cobrar: Agrupa las subcuentas que representan medios de cobro como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras, contiene la cuenta

- Corporación Casabaca Holding

3.4 Cuentas por pagar locales: Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto de la empresa. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: Proveedores, obligaciones con la administración tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, beneficios de ley a empelados, otras cuentas por pagar partes relacionadas.

- Obligaciones con la administración tributaria: Obligaciones tributarias corrientes por pagar al Servicio de Rentas Internas
- Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad IESS: Agrupa las obligaciones corrientes por concepto de aportes, fondos de reserva y préstamos de personal
- Por beneficios de ley a empleados: Obligaciones con los trabajadores por concepto de participaciones, remuneraciones, y beneficios sociales.
- Otras cuentas por pagar partes relacionadas: Casabaca S.A, Cuentas que representan obligaciones que se contraen con partes relacionadas derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

3.5 Capital: Agrupa las subcuentas que representan aportes de los socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Se registra al valor nominal de los aportes. Agrupa la subcuenta capital social.

- Capital social: registra los aportes en efectivo de los socios pagados en totalidad

3.6 Reconocimiento del ingreso: Incluye los ingresos por actividades ordinarias y las ganancias. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido o por recibir, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por servicios se reconocen cuando a cumplido el principio de devengado.

3.7 Ingreso de actividades ordinarias: Agrupa las subcuentas que registran la ventas de servicios y /o bienes inherentes a las operaciones ordinarias del giro del negocio. Se reconoce cuando el importe de los ingresos puede ser medido confiablemente, y es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y el grado de

culminación de la transacción y los costos a la fecha de los estados financieros puede ser medido fiablemente.

Agrupar las subcuentas: ventas de servicios, comisiones y otros.

- *Dividendos recibidos*

3.8 Reconocimiento del gasto: Incluye gastos de venta, administrativos correspondientes al curso normal del negocio y las pérdidas. Los gastos son reconocidos cuando en un hecho económico sea probable la entrada o salida de beneficios, y sea medible confiablemente. Un gasto genera disminución de los beneficios económicos, salida o disminución de activos o aumento de pasivos que den como resultado disminución del patrimonio neto diferente de aportes de capital.

3.9 Gastos de Administración: Agrupa subcuentas que acumulan gastos que no se consideran como consumo de bienes o servicios relacionados directamente con la venta de servicios, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como: administrativos, financieros, de personal y depreciaciones.

- *Gastos administrativos: Registra gastos relacionados con la administración general de la empresa y no con sus actividades operativas agrupa cuentas como servicios contables, servicios varios, atención clientes, suministros, capacitación entre otras.*
- *Gastos financieros: Registra el costo de los servicios bancarios*
- *Gastos de personal: Agrupa las cuentas relacionadas con remuneraciones y beneficios de carácter social a favor de los empleados.*

3.10 Estado de flujos de efectivo: Considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- *Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos de la cuenta nacional Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.*
- *Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.*
- *Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.*

NOTA NO. 4 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES

- Los Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF para PYMES emitidas hasta la fecha, por lo que la emisión de nuevas normas, puede afectar los resultados del presente documento.

Vacaciones: Se la considera como el reconocimiento de un pasivo de acuerdo a la sección No. 22 obligación presente, resultado de hechos pasados, la empresa debe desprenderse de recursos para su cancelación, recursos que incorporan beneficios futuros

NOTA NO. 3 : EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de efectivo y equivalentes de efectivo al 31/12/2014 es:

| | |
|------------------------|-----------------|
| PRODUBANCO 02005194594 | 1.538.29 |
| TOTAL | <u>1.538.29</u> |

Los montos registrados en las cuentas bancarias corresponden al resultado de movimientos referentes al giro del negocio y que sirven para el pago a proveedores tanto nacionales.

NOTA NO. 4 ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de activos financieros al 31/12/2014 es:

| | |
|---------------------------|---------------------|
| ACCIONES CASABACA HOLDING | 1.998.700,00 |
| TOTAL | <u>1.998.700,00</u> |

NOTA NO. 5 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

La composición de Documentos y Cuentas por Pagar al 31/12/2014 es:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| CORPORACION CASABACA HOLDING | 547.242,11 |
| TOTAL | <u>547.242,11</u> |

NOTA NO. 6 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de activo por impuestos corrientes al 31/12/2014 es:

| | |
|--|--------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA | 20.00 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 16.14 |
| TOTAL | <u>36.14</u> |

NOTA NO. 7 OBLIGACIONES CON INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

La composición de obligaciones con el IESS al 31/12/2014 es:

| | |
|--------------|---------------|
| APORTES IESS | -73.38 |
| TOTAL | <u>-73.38</u> |

NOTA NO. 8 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

La composición de por beneficios de ley a empleados al 31/12/2014 es:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| DECIMO TERCER SUELDO | -59 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | -295 |
| VACACIONES | -59 |
| 15% PARTICIPACION EMPLEADOS | -10717.10 |
| TOTAL | <u>-11.130.1</u> |

A ser pagados según las fechas establecidas para el efecto.

NOTA NO. 9 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

La composición de Cuentas por pagar relacionadas al 31/12/2014 es:

| | |
|----------------|----------------------|
| GONZALO BACA C | -2.364.645,02 |
| CASABACA S.A. | -108.578.99 |
| TOTAL | <u>-2.484.427,49</u> |

NOTA NO. 10 UTILIDAD DEL EJERCICIO

La empresa genera una utilidad del ejercicio al 31/12/2014 es:

| | |
|--------------------|------------|
| UTILIDAD ANIO 2014 | -60.730.23 |
|--------------------|------------|

| | |
|--------------|--------------------------|
| TOTAL | <u><u>-60.730,23</u></u> |
|--------------|--------------------------|

NOTA NO. 11 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de ingreso de actividades ordinarias al 31/12/2014 es:

INGRESOS EXENTOS

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| DIVIDENDOS | -86.900 |
| TOTAL VENTA DE BIENES | <u><u>-86.900</u></u> |

NOTA NO. 12 GASTOS ADMINISTRATIVOS

La composición de gastos administrativos al 31/12/2014 es:

GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS

| | |
|--|------------------------|
| GA - SUELDOS UNIFICADOS | 18.877.10 |
| GA - APOORTE PATRONAL Y FONDOS DE RESERVA | 972.34 |
| GA - DECIMO TERCER SUELDO | 510.03 |
| GA - DECIMO CUARTO SUELDO | 946.90 |
| GA - VACACIONES | 359.97 |
| GA - SERVICIOS CONTABLES Y OTROS SERVICIOS | 2.592.21 |
| GA - COMBUSTIBLES DE VEHICULO | 322.46 |
| GA - ALIMENTACION, HOTELES Y ATENCION CLIENTES | 553.68 |
| GA - SUMINITROS MATERIALES Y DE ASEO | 153.00 |
| GA - CAPACITACION Y SEMINARIO | 452.00 |
| GA - ATENCION EMPLEADOS Y PEAJES | 121.30 |
| TOTAL GA - OTROS GASTOS | <u><u>4.391.68</u></u> |

NOTA NO. 13 FINANCIEROS

La composición de gastos de personal al 31/12/2014 es:

GASTOS FINANCIEROS

| | |
|---------------------------------|--------------|
| GF - GASTOS BANCARIOS | 18.20 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 18.20 |

NOTA NO. 12 FLUJOS DE EFECTIVO

La composición del estado de flujos de efectivo al 31/12/2014 es:

BACOBO S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO BAJO NIIF
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

| | | |
|---|-------------|------------------|
| Recibido de clientes | 86,900.00 | |
| Pagado a proveedores | (26,169.77) | |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas | | 60,730.23 |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

| | | |
|--|----------------|-----------------------|
| Compra de Instrumentos financieros (inversiones) | (1,998,700.00) | |
| Cuentas y documentos por cobrar no corrientes | (547,628.40) | |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | | (2,546,328.40) |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Cuentas y documentos por pagar no corriente | 2,483,941.11 | |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | | 2,483,941.11 |
| Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes | | (1,657.06) |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año | | 3,195.35 |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año | | 1,538.29 |