

TRANSPBDELIC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

NOTAS 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

TRANSPBDELIC S.A. .- Fue Constituida mediante escritura pública celebrada ante la Notaria Sexta del Cantón Machala, el 27 de Julio del año 2009, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Memorando Nro. 211 de Septiembre 23 del 2.009 e inscrita en el registro mercantil del Cantón Machala con el Nro. 1.254 y anotada en el Repertorio bajo el Nro. 2.226 del 2 de Octubre del 2.009.

El objetivo principal es: Comercialización de Insumos Agrícolas. El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a contarse desde la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

NOTAS 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.

1.- PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los periodos de:

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014.

Estados de Resultado Integral por función y Estados de Flujo de Efectivo por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre 2014.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldo y Movimiento entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

2.- BASES DE PREPARACION

Los estados financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (N IIF), emitidas por Internacional Accounting Standards Board .

Los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de **TRANSPBDELIC S.A.** al 31 de diciembre del 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto y los Flujos de Efectivo por el periodo terminado en esa fecha.

3.- P O L I T I C A S C O N T A B L E S S I G N I F I C A T I V A S

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos Financieros que se llevan al valor razonable.

Entre las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros, tenemos:

a) M O N E D A F U N C I O N A L Y P R E S E N T A C I Ó N

Los Estados Financieros se presentan en dólares estadounidenses que es la moneda funcional y de presentación.

b) E F E C T I V O Y E Q U I V A L E N T E A L E F E C T I V O

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no están restringidos su uso, se registran en Efectivo o Equivalente de Efectivo partidas como: Caja, Depósito en Banco y otras instituciones Financieras.

El Efectivo y Equivalente al Efectivo es donde confluyen los diferentes ciclos de la compañía, quedando reflejado las entradas y salidas monetarias resultantes de las distintas decisiones de carácter comercial, financiero de inversión que haya adoptado la entidad.

c) A C T I V O S F I N A N C I E R O S .

Se reconoce como Activo Financiero a cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo de otro activo Financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósito a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, e inversiones de alta liquidez (mayores a 3 meses).

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES NO RELACIONADOS.

Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado.

- Se estima como política de cobro valores que no exceda de 30 días, pasado dicho tiempo se podría considerar como valores de riesgoso cobro aumentando así el porcentaje de provisión de acuerdo previo análisis.
- De igual manera la ley Ecuatoriana indica que para considerarse incobrable debe pasar un mínimo de 5 años o que se tenga la certeza de que ese valor será incobrable.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS.

En estas cuentas no se considerará provisión alguna, ni se medirá su deterioro en valores, pero se regulará un interés a partir de los 365 días a un porcentaje del 1% al segundo año de la cartera anual, cumpliendo así el concepto de activos regidos por esta normativa internacional (NIIF para las Pymes)

d) INVENTARIOS O EXISTENCIAS.

Como política se efectúa el conteo físico del inventario al final de cada mes. Se determinan diferencias entre lo físico y lo registrado contablemente, de existir algún faltante y/o sobrante será cargado al resultado del ejercicio.

e) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos están expuestos a su costo histórico menos su correspondiente depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo histórico incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. La Empresa opta por presentar Propiedad, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial, al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdidas por deterioro del valor acumuladas, tal y como se establece en la SECCIÓN 17 de las NIIF's para Pymes.

f) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otras pasivos adeudados por bienes y servicios se registran oportuna y correctamente, clasificadas y valoradas en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizados.

Los saldos de las cuentas a pagar están sujetos a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar. Los pagos a proveedores y acreedores están siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.

Existe una relación de proveedores autorizados, detallándose por escrito los criterios de mantenimiento e inclusión de proveedores y acreedores comerciales.

Se concilia y controla las facturas recibidas de proveedores con las órdenes de pedido y el respectivo ingreso de la mercadería.

Se verifican los cálculos aritméticos, los precios y las cantidades con los documentos autorizados y aprobados.

La contabilidad de las cuentas a pagar se realiza con documentos pre numerados, revisados y aprobando cada asiento contable por el personal correspondiente.

El saldo total de las cuentas a pagar reflejado en los estados contables esta siempre justificado por una relación de saldos individualizados de proveedores y acreedores.

g) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se reconocen cuando se entrega el mismo. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

h) RECONOCIMIENTO DE GASTOS.

La compañía presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los gastos dentro de la entidad, proporcionando información que sea fiable y más relevante.