

TRANSCARRY CIA.LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

TRANSCARRY CIA.LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 23 de Abril del 2008, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Publica Tercera del cantón Portoviejo, Provincia de Manabí con fecha 6 de Mayo del 2008.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará al Transporte de Estudiantes en la modalidad de Expreso Escolar en la ciudad de Portoviejo de la Provincia de Manabí.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 6 de Mayo del 2008.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Ciudadela LOS JASMINES Mz. B Villa 78 de la Ciudad de Portoviejo

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Portoviejo con RUC: 1391750420001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 7 de Abril del 2015. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2013 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2014.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo: *El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.*

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses*
 - De actividades ordinarias que no generan intereses*
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- **(-) Provisión cuentas incobrables**

3.3 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior).

3.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el

valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.5 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.

3.6 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.7 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios., (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



ABG. SILVIO ELI VERA LOOR

GERENTE



ING. DOLORES CEDENO LOOR

CONTADOR

EMPRESA TRANSCARRY CIA. LTDA.

"DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO

ANALISIS DE LAS VARIACIONES				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER		
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo Por Cobrar al Final del periodo Efectivo recibido de los clientes:	1	EFFECTO CONTABLE				
			Cuentas por Cobrar	480,00			
			Cuenta de Resultados		480,00		
			Cuentas por Cobrar				
			BANCOS	480,00		480,00	
			TOTAL	960,00	960,00		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER		
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo Por Cobrar al Final del periodo Efecto neto en el Flujo de Caja	2	EFFECTO CONTABLE				
			Otras Cuentas por Cobrar				
			BANCOS	96,00			
			TOTAL	96,00	96,00		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER		
4	Variación en la cuenta de Inventarios? Costo de Ventas del Estado de Resultados Menos depreciación en el costo Variación en Inventarios Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo	4	EFFECTO CONTABLE				
			Cuenta de Resultados				
			Inventarios				
			Inventarios				
			Proveedores por Pagar				
			TOTAL	125,00			

[Firma]
 1 de 21 Mayo
 1998

	Saldo al Final del Periodo	175,00	50,00		Proveedores por Pagar	(50,00)	
	Efecto neto en el Flujo de Caja	50,00	-->	-->	BANCOS	50,00	-
					TOTAL		
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	(110,00)		6	EFFECTO CONTABLE		
	Compras de activos en el año 2014(*)	110,00	-		Bancos (Venta del Activo)	-	-
	Por venta de Activos (*)	-	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)	-	-
	(*) Dato de la contabilidad	110,00			Depreciación Acumulada (nota 7)	-	-
					Pérdida en venta de activo	-	-
					Utilidad en venta de Activos	-	-
					Activos Fijos Costo (Adquisición)	110,00	-
					Bancos (Compra de Activos)	-	110,00
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada?	11,00		7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación	11,00	-		Cuenta de Resultados	11,00	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)	-	-		Depreciación Acumulada		11,00
	NETO VARIACION	11,00			TOTAL	11,00	11,00
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?	13,62		14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis	US\$			Cuentas de Resultados	422,62	
	Gastos de Venta	(11,00)	-		Gastos Acumulados x Pagar		422,62
	Gastos de Administración	433,62	-		Gastos Acumulados x Pagar	409,00	
		422,62			BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	409,00
	Saldo al Inicio del Periodo	90,00	-		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo	103,62	(13,62)		Bancos 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	409,00	-->	-->	TOTAL	831,62	831,62
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado	210,00		22	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital	210,00	-		Aportes futuras capitalizaciones	210,00	
	Saldo al Inicio del Periodo	420,00	-		Capital Suscrito		210,00
	Saldo al Final del Periodo	210,00	-->	-->	TOTAL	210,00	210,00
	No hay efecto en el Flujo de Caja						



 06/06/2014