



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS – ECUADOR

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A."

EJERCICIO FISCAL 2014

POLÍTICAS CONTABLES

ASPECTOS GENERALES

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por la compañía en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

OBJETIVO GENERAL

Establecer políticas contables con la finalidad de mejorar las operaciones comerciales, contables y financieras de la compañía, para evitar malversación de fondos y optimizar los recursos de la Compañía DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A.

Describir las diferentes formas de desarrollar las actividades contables, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios que intervienen en el proceso contable y demás procesos en virtud de la característica del movimiento diario que tienen los sistemas contables y financieros.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer procedimientos de Control Interno Contable para el registro y control de las operaciones.
- Servir de instrumento para garantizar que todas las operaciones contables y financieras realizadas por la empresa sean vinculadas al proceso contable.
- Elaborar los estados contables con información financiera.
- Mantener actualizados los registros de los bienes, derechos y obligaciones.
- Lograr que los estados financieros, informes y reportes contables que se produzcan, sean de utilidad y satisfagan las necesidades de todos los usuarios tanto internos como externos.
- Servir de herramienta para la toma de decisiones por parte de la alta dirección y permitir ejercer el control interno y externo y el seguimiento a la gestión de la Compañía.

ALCANCE

Aplica para el desarrollo de las actividades contables del Proceso de Gestión de los Recursos, Contables - Financieros y Administrativos y del Sistema de Información Financiera entre los procesos operacionales de la Compañía DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

ESTIMACIONES CONTABLES

La gerencia aprobará las estimaciones contables que se registren en los libros contables de la compañía y que corresponden a:

- a) Estimaciones para cuentas incobrables;
- b) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- c) Estimación de las vidas útiles de los activos sujetos a depreciación;
- d) Amortizaciones de activos intangibles; y
- e) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía.

MONEDA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se expresarán en Dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria de El Salvador. – NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 23, literal d).



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS – ECUADOR

BASE DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se presentarán de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES adoptada por el Ecuador según resolución de la Superintendencia de Compañías.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por la compañía.

Para la preparación y presentación de la información contable, el Manual de Procesos y Procedimientos, la Compañía DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., adoptará políticas internas de acuerdo con su objeto social, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia, entidades financieras o instituciones de control.

Los estados financieros se presentarán en forma comparativa para dos periodos contables. Se emitirán los siguientes Estados Financieros:

- a)** Estado de Situación Financiera.
- b)** Estado de Resultado Integral.
- c)** Estado de Flujo de Efectivo.
- d)** Estado de Cambio en el Patrimonio, y



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

- e) Notas Explicativas, que incluyan políticas de la empresa, contables, descriptivas de composición de rubros y otras notas que se consideren necesarias revelar.

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se presentan los activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes, así como el patrimonio propiedad de los accionistas, en el cual se revelará el capital social, la reserva legal, otros resultados integrales y las utilidades retenidas.

Al 31 de Diciembre de 2014, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., presenta la siguiente situación financiera:



COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

ACTIVO	REF.	2014	2013	US\$	%
CORRIENTE		23,599.21	6,123.90	17,475.31	285.36%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	6,170.71	3,323.90	2,846.81	85.65%
Caja y bancos		6,170.71	3,323.90	2,846.81	85.65%
ACTIVOS FINANCIEROS	B	4,425.00	0.00	4,425.00	100.00%
Préstamos a terceros que generan intereses		2,000.00	0.00	2,000.00	100.00%
Cuentas por cobrar - Aportaciones mensuales de accionistas		2,425.00	0.00	2,425.00	100.00%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	C	2,800.00	2,800.00	0.00	0.00%
Gastos de Constitución		2,800.00	2,800.00	0.00	0.00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	D	3.50	0.00	3.50	100.00%
Crédito Tributario a favor de la empresa por I.R.		3.50	0.00	3.50	100.00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	E	10,200.00	0.00	10,200.00	100.00%
Cuentas por cobrar - Accionistas		10,200.00	0.00	10,200.00	100.00%
TOTAL ACTIVO		23,599.21	6,123.90	17,475.31	285.36%

PASIVO Y PATRIMONIO	REF.	2014	2013	US\$	%
PASIVO		32,414.95	5,323.90	3,866.05	72.62%
CORRIENTE		6,389.95	2,523.90	3,866.05	153.18%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	5,463.15	2,523.90	2,939.25	116.46%
Proveedores Locales no Relacionados por Pagar		0.00	1,802.75	-1,802.75	-100.00%
Trámites de legalización para Accionistas		5,463.15	721.15	4,742.00	657.56%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	G	926.80	0.00	926.80	100.00%
Retenciones por pagar al SRI		255.35	0.00	255.35	100.00%
IESS por Pagar		152.43	0.00	152.43	100.00%
Por Beneficios de Ley a Empleados		519.02	0.00	519.02	100.00%
NO CORRIENTE		26,025.00	2,800.00	23,225.00	829.46%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	H	350.00	2,800.00	-2,450.00	-87.50%
Accionistas por Pagar		350.00	2,800.00	-2,450.00	-87.50%
PASIVO DIFERIDO	I	2,425.00	0.00	2,425.00	100.00%
Ingresos por Realizarse - Cuotas Sociales no cobradas		2,425.00	0.00	2,425.00	100.00%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	J	23,250.00	0.00	23,250.00	100.00%
Aportes para Futuras Capitalizaciones		23,250.00	0.00	23,250.00	100.00%
PATRIMONIO	K	-8,815.74	800.00	-9,615.74	-1201.97%
Capital suscrito		800.00	800.00	0.00	0.00%
Reservas por ley		0.00	0.00	0.00	100.00%
Utilidad de años anteriores		0.00	0.00	0.00	100.00%
Pérdidas de años anteriores		0.00	0.00	0.00	100.00%
Utilidad del presente ejercicio		0.00	0.00	0.00	100.00%
Pérdidas del presente ejercicio		-9,615.74	0.00	-9,615.74	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		23,599.21	6,123.90	17,475.31	285.36%

Dirección: Av. Unidad Nacional y 6 de diciembre
Teléfono 062839494 - 0991330692
Mail: transportetranshushufindi@hotmail.com



COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA "PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

Notas al Estado de Situación Financiera:

A. Efectivo y Equivalente de Efectivo.- Este grupo representa el saldo registrado en la cuenta de Fondo por Liquidar y en Bancos por la cantidad de US \$6.170,71 la disponibilidad al cierre del ejercicio, en relación al año anterior ha tenido un incremento de US \$2.846,81 que representa el 85,65%.

<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</i>	<i>A</i>	<i>6,170.71</i>
Fondo por liquidar a nombre del Sr. Guido Rojana		1,250.00
Saldo contable en la cuenta del Banco Internacional		4,920.71

B. Activos Financieros.- Para este ejercicio económico se han generado activos financieros por el valor de US \$4.425,00, lo que corresponde a:

<i>ACTIVOS FINANCIEROS</i>	<i>B</i>	<i>4,425.00</i>
Préstamos a la Cooperativa Secoya		2,000.00
Cuentas por cobrar - Aportaciones mensuales de accionistas		2,425.00

C. Servicios y Otros Pagos Anticipados.- En esta cuenta se ubica el valor de US \$2.800,00 que corresponde al Gasto de Constitución de la Compañía, valor que fue financiado por los accionistas promotores o fundadores.

<i>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</i>	<i>C</i>	<i>2,800.00</i>
Gastos de Constitución		2,800.00

D. Activos por Impuestos Corrientes.- Esta cuenta perteneciente a Crédito Tributario a favor de la empresa por Retenciones en la Fuente



COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA "PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

del Impuesto a la Renta. En función de que ha existido en el ejercicio económico una sola venta del servicio de transporte por US \$350,00; se generó el valor de crédito tributario por US \$3,50.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	D	3.50
Crédito Tributario a favor de la empresa por I.R.		3.50

E. Cuentas y Documentos Por Pagar.- En este grupo bajo la cuenta "Cuentas por cobrar - Accionistas", se registran los valores pendientes de cobro por préstamos realizados a los Accionistas; cuenta que refleja un saldo de US \$10.200,00 detallados a continuación:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	E	10,200.00
Cuentas por cobrar - Accionistas		10,200.00
Alvarado Melo Florencio Libio	200.00	
Puglla Cabrera Floresmilo	7,500.00	
Rojana Tarco Guido Edgar	2,500.00	

F. Cuentas y Documentos por Pagar.- Corresponde a los valores entregados por los accionistas por concepto de trámites, estos valores serán devengados una vez quede concluido el trámite correspondiente de legalización; el saldo de la cuenta es de US \$5.463,15.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	5,463.15
Trámites de legalización para Accionistas		5,463.15

G. Otras Obligaciones Corrientes.- Este grupo contiene las siguientes obligaciones corrientes:



COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA "PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

<i>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</i>	<i>G</i>	<i>926.80</i>
<u>Retenciones por pagar al SRI</u>		255.35
Corresponde a retenciones en la fuente del IR y del IVA que se han realizado desde septiembre a diciembre del 2014 y están pendientes de cancelación.		
<u>IESS por Pagar</u>		152.43
Representa el valor pendiente de pago al IESS por la planilla de aportes del mes de diciembre del 2014		
<u>Por Beneficios de Ley a Empleados</u>		519.02
Representa las provisiones mensuales del Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Fondo de Reserva y Vacaciones		

A continuación se revisan los Pasivos no Corrientes que pueden ser diferidos o a largo plazo, entre los que notamos:

H. Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas.- En este grupo se registra el valor pendiente de pago a los Accionistas que entregaron un aporte reembolsable. El valor pendiente de cancelación asciende a US \$350,00.

<i>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</i>	<i>H</i>	<i>350.00</i>
<u>Accionistas por Pagar</u>		350.00
Segundo Guamán Álvarez	100.00	
Marlin Ríos Andagoya	100.00	
Medardo Pruna Culqui	100.00	
Ausberto Suárez Jaramillo	50.00	

I. Pasivo Diferido.- Debido a que la Política de la empresa es registrar la realización de un ingreso y no los valores pendientes de cobro a los accionistas por motivo de la cuota mensual que se comprometieran a realizar; contablemente se registra un pasivo diferido por las Cuotas Impagas, las que ascienden a un monto de US \$2.425,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA "PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

PASIVO DIFERIDO	I	2,425.00
Ingresos por Realizarse - Cuotas Sociales no cobradas		2,425.00

J. Otros Pasivos no Corrientes.- En este grupo se han registrado los Aportes para Futuras Capitalizaciones que los accionistas han aportado para el crecimiento de la empresa.

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	J	23,250.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		23,250.00
Alvarado Melo Florencio Libio	1,250.00	
Puglla Cabrera Floresmilo	9,500.00	
Rios Andagoya Marlin Johofre	2,250.00	
Rojana Tarco Guido Edgar	10,250.00	

K. Patrimonio.- Debido a que la empresa se encuentra en proceso de organización, solo ha obtenido ingresos por las cuotas mensuales de los accionistas y en relación a los gastos operacionales se obtuvo una pérdida de US \$9.615,74.

PATRIMONIO	K	-8,815.74
Capital suscrito		800.00
Pérdidas del presente ejercicio		-9,615.74

ESTADO DE RESULTADOS

La compañía presenta como ingresos las cuotas mensuales acordadas por los accionistas para suplir las necesidades operativas de la Compañía.

Los ingresos durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE



COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., ascendieron a US \$6.415,50 y los gastos operacionales sumaron US \$16.031,24. Lo cual dio como resultado una pérdida de US \$9.615,74.

CUENTAS	AÑO 2014	AÑO 2013	VARIACIÓN	
	US\$	US\$	US\$	%
INGRESOS				
SERVICIOS DE TRANSPORTE	360.50	0.00	360.50	0.00%
APORTACIONES MENSUALES DE LOS ACCIONISTAS	6,055.00	0.00	6,055.00	0.00%
TOTAL DE INGRESOS	6,415.50	0.00	6,415.50	0.00%
GASTOS OPERACIONALES				
ADMINISTRACIÓN	13,634.04	0.00	13,634.04	0.00%
FINANCIEROS	34.38	0.00	34.38	0.00%
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	2,362.82	0.00	2,362.82	0.00%
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	16,031.24	0.00	16,031.24	0.00%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS (UTILIDAD API)	-9,615.74	0.00	-9,615.74	0.00%

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Se elabora el estado de flujos de efectivo y equivalentes de efectivo, habidos en el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Para lo cual se utilizará el método directo y la conciliación entre el resultado neto y los flujos de operación.

Actividades de operación.- éstas se constituyen en la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o de financiación. (Ver NIC 7.14)



COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA "PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

Actividades de financiación.- son las que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los préstamos recibidos por la compañía. (Ver NIC 7.17)

La empresa está dedicada exclusivamente a la comercialización y cuenta con las instalaciones cedidas, razón por lo cual no existen actividades de inversión hasta una capitalización adecuada para la adquisición y mejoramiento de la infraestructura física y operativa.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa. La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar la variación. Para la elaboración de este estado se requiere de los estados de resultados y del balance general, con corte en dos fechas de modo que se puede determinar la variación, aunque se puede trabajar con un mismo periodo [inicio y final del mismo periodo].

Para el ejercicio 2014 la afectación patrimonial se debió únicamente al registro de la PÉRDIDA del presente ejercicio que asciende a US \$9.615,74.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.



RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SC.IJ.DJC.Q.13.000324
SUCUMBÍOS - ECUADOR

No existieron ajustes patrimoniales de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera debido a que debido a la alta rotación del inventario, la existencia corresponde a la última o dos últimas semanas; por otra parte la ni compañía no tiene propiedades, planta y equipos y las cuentas por cobrar y pagar por ser poco significativas, no se ajustan a intereses ni a la incobrabilidad.

Para el ejercicio económico 2014, la meta es afianzarse en el medio y conseguir ingresos provenientes de la prestación de servicios de transporte y no depender exclusivamente de los aportes de los accionistas para cubrir las actividades operacionales de la empresa.

En conclusión puedo manifestar que la ejecución de las actividades operativas de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., han sido ejecutadas apegándose a normas, políticas y procedimientos que están alineados al marco legal vigente en los aspectos societario, tributario, laboral, entre otras.

Shushufindi, marzo 10 del 2015.

Floresmilo Puglla Cabrera.
GERENTE GENERAL

Orlando X. Tumbaco Barahona
CONTADOR GENERAL
REGISTRO No. 35185