

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

“PALMERAS TRANSHUSHUFINDI” S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

LA COMPañÍA DE TRANSPORTE PESADO

“PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A.”

EJERCICIO FISCAL 2015

POLÍTICAS CONTABLES

ASPECTOS GENERALES

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

OBJETIVO GENERAL

Establecer políticas contables actuales y generales en base a las normativas internacionales con la finalidad de mejorar las operaciones comerciales, contables y financieras de la compañía. Esta situación a más de ofrecer una exposición ordenada y transparente de los saldos en los Estados Financieros, ayudarán en la ejecución de controles internos que ayuden a hacer más eficientes los procesos contables y de control y así, 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

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

procesos aplicables al giro del negocio o en virtud de la característica del movimiento diario que son reflejados en los sistemas contables y financieros.

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

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

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.

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.

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

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).

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 períodos contables. Se emitirán los siguientes Estados Financieros:

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

- a)** Estado de Situación Financiera.
- b)** Estado de Resultado Integral.
- c)** Estado de Flujo de Efectivo.
- d)** Estado de Cambio en el Patrimonio, y
- e)** Notas Explicativas, que incluyan políticas de la empresa, contables, descriptivas de composición de rubros y otras notas que se consideren necesarias revelar.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

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 2015, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., presenta la siguiente situación financiera:

ACTIVO	REF.	2015	2014	US\$	%
CORRIENTE		44,482.93	23,599.21	20,883.72	88.49%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	1,992.64	6,170.71	-4,178.07	-67.71%
Caja y bancos		1,992.64	6,170.71	-4,178.07	-67.71%
ACTIVOS FINANCIEROS	B	33,373.18	4,425.00	28,948.18	654.20%
Documentos y cuentas por cobrar - Clientes no relacionados		19,265.18	0.00	19,265.18	100.00%
Cuentas por cobrar - Aportaciones mensuales de accionistas		9,303.00	2,000.00	7,303.00	365.15%
Cuentas por cobrar - Cuentas por cobrar - Nuevos accionistas por puesto		4,805.00	2,425.00	2,380.00	98.14%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	C	1,680.00	2,800.00	-1,120.00	-40.00%
Gastos de Constitución		2,800.00	2,800.00	0.00	0.00%
(-) Amortización de Gastos de Constitución		-1,120.00	0.00	-1,120.00	100.00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	D	299.11	3.50	295.61	8446.00%
Crédito Tributario a favor de la empresa por I.R.		299.11	3.50	295.61	8446.00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	E	7,138.00	10,200.00	-3,062.00	-30.02%
Cuentas por cobrar - Accionistas		7,138.00	10,200.00	-3,062.00	-30.02%
NO CORRIENTE		285.01	0.00	285.01	100.00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		285.01	0.00	285.01	100.00%
Fijo no depreciables		0.00	0.00	0.00	100.00%
Fijo depreciable		285.01	0.00	285.01	100.00%
(-) Depreciación acumulada		0.00	0.00	0.00	100.00%
TOTAL ACTIVO		44,767.94	23,599.21	21,168.73	89.70%

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.

PASIVO Y PATRIMONIO	REF.	2015	2014	US\$	%
PASIVO		61,283.98	32,414.95	14,541.03	44.86%
CORRIENTE		20,930.98	6,389.95	14,541.03	227.56%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	19,044.18	5,463.15	13,581.03	248.59%
Proveedores Locales no Relacionados por Pagar		18,968.18	0.00	18,968.18	100.00%
Trámites de legalización para Accionistas		0.00	5,463.15	-5,463.15	-100.00%
Cobro de Recargos por Mora a ser utilizado para eventos de integración		76.00	0.00	76.00	100.00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	G	1,886.80	926.80	960.00	103.58%
Retenciones por pagar al SRI		429.50	255.35	174.15	68.20%
IESS por Pagar		188.20	152.43	35.77	23.47%
Por Beneficios de Ley a Empleados		1,269.10	519.02	750.08	144.52%
NO CORRIENTE		40,353.00	26,025.00	14,328.00	55.05%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	H	350.00	350.00	0.00	0.00%
Accionistas por Pagar		350.00	350.00	0.00	0.00%
PASIVO DIFERIDO	I	14,108.00	2,425.00	11,683.00	481.77%
Ingresos por Realizarse - Cuotas Sociales no cobradas		9,303.00	2,425.00	6,878.00	283.63%
Ingresos por Realizarse - Nuevos accionistas por puestos		4,805.00	0.00	4,805.00	100.00%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	J	25,895.00	23,250.00	2,645.00	11.38%
Aportes para Futuras Capitalizaciones		25,895.00	23,250.00	2,645.00	11.38%
PATRIMONIO	K	-16,516.04	-8,815.74	-7,700.30	87.35%
Capital suscrito		800.00	800.00	0.00	0.00%
Pérdidas de años anteriores		-3,521.99	-9,615.74	6,093.75	-63.37%
Pérdidas del presente ejercicio		-13,794.05	0.00	-13,794.05	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		44,767.95	23,599.21	21,168.74	89.70%

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 \$1,992.64 la disponibilidad al cierre del ejercicio, en relación al año anterior ha tenido una disminución de US \$4,178.07 que representa el 67.71%.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	1,992.64
Saldo contable en la cuenta Caja		369.47
Saldo contable en la cuenta del Banco Internacional		1,623.17

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

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

B. Activos Financieros.- Para este ejercicio económico se han generado activos financieros por el valor de US \$33,373.18, lo que corresponde a:

ACTIVOS FINANCIEROS	B	33,373.18
Fact.101. Cyfor Cia.Ltda. Servicio de Transporte		297.00
Fact.102. Constcepe Cia.Ltda. Servicio de Transporte		18,968.18
Cuentas por Cobrar - Cuotas sociales de los Accionistas		9,303.00
Cuentas por cobrar - Nuevos accionistas por puestos		4,805.00

C. Servicios y Otros Pagos Anticipados.- En esta cuenta se ubica el valor de US \$1,680.00 que corresponde al Gasto de Constitución de la Compañía, valor que fue financiado por los accionistas promotores o fundadores y del cual se ha realizado la correspondiente amortización.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	C	1,680.00
Gastos de Constitución		2,800.00
(-) Amortización de Gastos de Constitución		-1,120.00

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

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	D	299.11
Crédito Tributario a favor de la empresa por I.R.		299.11

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 \$7.138,00 detallados a continuación:

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

<i>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</i>	<i>E</i>	<i>7,138.00</i>
Cuentas por cobrar - Accionistas		7,138.00
Alvarado Melo Florencio Libio	200.00	
Puglla Cabrera Floresmilo	5,146.00	
Ríos Parra Nelson Elirio	1,000.00	
Rojana Tarco Guido Edgar	792.00	

F. Propiedad, Planta y Equipo.- Durante el presente ejercicio económico se adquirió una vitrina que por decisión de los accionistas fue enviada activa en vez de enviar al gasto, a pesar de que el costo no es representativo ni amerita un control depreciable por diez años, sin embargo, se realizó para un debido control del bien. El costo de esta vitrina es de US \$285,01.

G. Cuentas y Documentos por Pagar.- Corresponde al valor pendiente de cancelación a proveedores locales no relacionados, así como el cobro de recargos por mora en el pago de las cuotas sociales a los accionistas, este valor se considera una obligación por cuanto será utilizado para actividades de integración de los mismos. El saldo de esta cuenta asciende a US \$19,044.18

<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i>	<i>G</i>	<i>19,044.18</i>
Proveedores Locales no Relacionados por Pagar		18,968.18
Cobro de Recargos por Mora a ser utilizado para eventos de integración		76.00

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

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	H	1,886.80
<u>Retenciones por pagar al SRI</u>		429.50
Corresponde a retenciones en la fuente del IR y del IVA que están pendientes de cancelación al 31/dic/2015.		
<u>IESS por Pagar</u>		188.20
Representa el valor pendiente de pago al IESS por la planilla de aportes del mes de diciembre del 2015		
<u>Por Beneficios de Ley a Empleados</u>		1,269.10
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:

I. 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.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	I	350.00
<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	

J. 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, así también como por el pago de puestos que se han pactado cobrar a nuevos accionistas; el monto asciende a US \$14,108.00.

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

<i>PASIVO DIFERIDO</i>	<i>J</i>	<i>14,108.00</i>
Ingresos por Realizarse - Cuotas Sociales no cobradas		9,303.00
Ingresos por Realizarse - Nuevos accionistas por puestos		4,805.00

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

<i>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</i>	<i>K</i>	<i>25,895.00</i>
Aportes para Futuras Capitalizaciones		25,895.00
Alvarado Melo Florencio Libio	1,250.00	
Puglla Cabrera Floresmilo	9,500.00	
Ríos Andagoya Marlin Johofre	2,250.00	
Rojana Tarco Guido Edgar	12,895.00	

L. Patrimonio.- Debido a que la empresa se encuentra en proceso de organización, solo ha obtenido ingresos por las cuotas mensuales de los accionistas y recientemente se están concretando contrataciones del servicio de transporte, sin embargo, a pesar de éstas, los gastos operacionales sobre pasaron los ingresos, originándose una pérdida de US \$13,794.05.

<i>PATRIMONIO</i>	<i>L</i>	<i>-16,516.04</i>
Capital suscrito		800.00
Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		-3,521.99
Pérdida del presente ejercicio		-13,794.05

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

La compañía presenta como ingresos las cuotas mensuales acordadas por los accionistas para suplir las necesidades operativas de la Compañía, así como la venta del servicio de transporte.

Los ingresos durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PALMERAS TRANSHUSHUFINDI S.A., ascendieron a US \$43,182.79 y los gastos operacionales sumaron US \$56,976.84. Lo cual dio como resultado una pérdida de US \$13,794.05.

	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACIÓN	
Cuentas	US\$	US\$	US\$	%
INGRESOS				
SERVICIOS DE TRANSPORTE	29,560.79	360.50	29,200.29	8099.94%
APORTACIONES MENSUALES DE LOS ACCIONISTAS	13,562.00	6,055.00	7,507.00	123.98%
VENTA DE LIBROS	60.00	0.00	60.00	0.00%
TOTAL DE INGRESOS	43,182.79	6,415.50	36,767.29	573.10%
GASTOS OPERACIONALES				
ADMINISTRACIÓN	49,769.83	13,634.04	36,135.79	265.04%
FINANCIEROS	146.80	34.38	112.42	326.99%
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	7,060.21	2,362.82	4,697.39	198.80%
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	56,976.84	16,031.24	40,945.60	255.41%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-13,794.05	-9,615.74	-4,178.31	43.45%

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.

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)

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.

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

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 2015 la afectación patrimonial se debió únicamente al registro de la PÉRDIDA del presente ejercicio que asciende a US \$13,794.05. 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.

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,

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

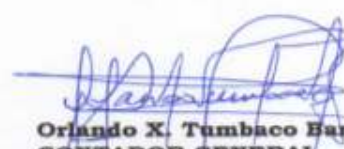
"PALMERAS TRANSHUSHUFINDI" S.A.

políticas y procedimientos que están alineados al marco legal vigente en los aspectos societario, tributario, laboral, entre otras.

Shushufindi, marzo 26 del 2016.



Floresmilo Puglla Cabrera.
GERENTE GENERAL



Orlando X. Tumbaco Barahona
CONTADOR GENERAL
REGISTRO No. 35185