

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **TRANSPORTE PRIMITO MENA CIA. LTDA.**

**2015**

El presente informe de notas aclaratorias corresponde al periodo Enero a Diciembre del 2015.

Los estados financieros de Transporte Primito Mena Cía Ltda., han sido elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Y para los mismos se observa la siguiente estructura:

1.    **ACTIVOS**
2.    **PASIVOS**
3.    **PATRIMONIO**
4.    **CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS(ingresos)**
5.    **CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos)**

#### **BALANCE GENERAL**

El balance General presenta la estructura económica financiera de Transporte Primito Mena Cía. Ltda., a continuación se detallan las principales cuentas que

conforman el Balance General el cual esta desglosado así:

## 1. ACTIVOS

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Constituido por los créditos otorgados por la empresa a favor de los clientes de la misma bajo sus distintas modalidades previamente autorizadas. Registra los valores de cobro inmediato provenientes del giro normal del negocio y consistentes principalmente en por cobrar originados en ventas, anticipos, y acciones suscritas y anticipo varios. Dichos rubros al 31 de diciembre del 2015 comprenden los siguientes valores:

<u>CODIGO</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
1,1	ACTIVO CORRIENTE		
<b>1,1,03</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>62.331,11</b>
1,1,03,02	Cuentas por cobrar socios	7.792,26	
1,1,03,03	Cuentas por cobrar varios	54.538,85	
<b>1,1,05</b>	<b>IMPUESTOS IVA</b>		<b>2.841,16</b>
1,1,05,02	IVA en Compras	2.841,16	
<b>1,1,07</b>	<b>IMPUESTOS IR</b>		<b>2.876,52</b>
1,1,07,02,01	Anticipo IR retenciones	2.876,52	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>68.048,79</b>

En la cuenta **Cuentas por Cobrar varios y de socios** corresponden al saldo de valores pendiente de cobro de varias facturas emitidas por transporte a socio y transportistas

En el grupo **Impuestos Iva** agrupa los valores generado por iva en compras

pertencientes a todas las adquisiciones realizadas en el periodo.

En el grupo Impuestos Ir se concentra aquellas retenciones anticipadas que nos efectuaron en el momento de emitir una factura de venta.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la empresa para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica especial es que tiene una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones. Este grupo al 31 de diciembre del 2015 registra las siguientes cuentas:

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
1,2	ACTIVO NO CORRIENTE		
<b>1,2,03</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>1.169,93</b>	
1,2,04	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(210,59)	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>959,34</b>

El rubro 1.2.03 Equipos de computación presentan los valores a precio de costo de los equipos de computación que utiliza la compañía

### **ACTIVOS DIFERIDOS**

Los Activos Diferidos son aquellos gastos pagados por anticipado y que no son susceptibles de ser recuperados, por la empresa, en ningún momento. Se

deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos, así tenemos:

1,3	OTROS ACTIVOS	
1,3,01	PAGOS POR ANTICIPADO	13.087,31
1,3,01,02	Anticipo socio	13.087,31
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>13.087,31</b>

Cuenta **Anticipo Soico** se registró los valores entregados a los socios en el año 2015.

**TOTAL ACTIVOS** **82,095.44**

## 2. PASIVOS

### CUENTAS POR PAGAR

Agrupar a todas aquellas cuentas que registran las obligaciones de pago inmediato ya sea con el personal, con el fisco, con proveedores, y a los beneficiarios de impuestos y aportes retenidos, cuentas que por mantener el carácter de transitoria no podrán mantenerse con saldo por más de 30 días, en el presente ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
2,1	PASIVO CORRIENTE		
<b>2,1,02</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>146.903,19</b>
2,1,02,03	Cuentas por pagar varios	139.110,93	
2,1,02,04	Cuentas por pagar prestamos	7.792,26	
<b>2,1,08</b>	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		<b>6.018,62</b>
2,1,08,01	Retención IVA por Pagar	40,00	
2,1,08,02	Retención IR por Pagar	5.978,62	
	<b>Total Pasivos</b>		<b>152.921,81</b>

**En la cuenta por Pagar Varias** presenta un saldo que corresponde a los valores aun por cancelar a trasportistas en el año 2015,

En el grupo **Obligaciones Tributarias por pagar** corresponde al saldo de retenciones año 2015 que deberá ser cancelado en el siguiente mes de acuerdo al noveno digito del RUC

**TOTAL PASIVOS** **152,921.81**

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio registra el capital propio de la empresa agrupados en su mayoría por los aportes de capital de los socios en la empresa. Registra además las reservas legales y facultativas de capital constituidos con fines específicos, y los resultados acumulados y del ejercicio en curso. Las mismas se detallan a continuación:

3	PATRIMONIO		
<b>3,1</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO PAGADO</b>		<b>5.607,30</b>
3,1,01	Capital Social	1.200,00	
3,1,02	Aporte socios	4.407,30	
<b>3,3</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(76.433,67)</b>
3,3,01	Utilidad o Pérdida Acumuladas del Ejercicio Anterior	16.484,29	
3,3,03	Pérdida del Ejercicio	(92.917,96)	
<b>Total Patrimonio</b>			<b>(70.826,37)</b>

En la cuenta Utilidad o Pérdida del presente ejercicio abarca la pérdida del periodo (resta entre Ingresos – gastos)

<b>TOTALPASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>82.095,44</b>
----------------------------------	------------------

#### 4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por los recursos colocados por las operaciones propias de la empresa, bajo la modalidad de ventas, inversiones y otros. Al finalizar el presente ejercicio económico podemos apreciar los siguientes valores:

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
4,1	INGRESOS OPERACIONALES		
4,1,01	VENTAS	216.492,25	
		-	
(-)	COSTO DE VENTAS	<u>175.361,10</u>	
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	41.131,15	
4,1,02	INTERESES GANADOS	648,00	
4,1,03	OTROS INGRESOS	60,17	
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>41.839,32</b>

En la cuenta Ventas agrupa los valores que se facturaron en el año 2015 por varios servicios de transporte que ofrece la empresa

En el rubro Costo de venta agrupa las compras propias del giro del negocio durante el año 2015.

## **5 CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS - GASTOS**

Agrupa todas las cuentas que en el transcurso del ejercicio económico del 2014 han generado egresos o gastos tanto operativos como no operativos constituidos principalmente por los siguientes grupos:

### **GASTOS DE OPERACIÓN:**

Registra los gastos incurridos por la empresa por concepto de transporte movilización servicios que brinda la empresa, pago de impuestos, cuotas o contribuciones y demás egresos diversos. Distribuidos así:

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
5,1	GASTOS OPERACIONALES		
<b>5,1,02</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>23,98</b>
5,1,02,02	COMISIONES BANCARIAS	23,98	
<b>5,1,04</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>134.522,71</b>
5,1,04,04	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	133.443,84	

5,1,04,09	GASTOS ADMINISTRATIVOS	118,51
5,1,04,23	GASTO SEGUROS	960,36
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>134.546,69</b>

Ten la cuenta Transporte y movilización agrupa los valores facturados por los distintos choferes originados por viajes según contratos que la empresa posee.

#### **DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

La depreciación es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avance el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
5,2,02	GASTO DEPRECIACIONES		210,59
5,2,02,02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	210,59	
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>			<b>210,59</b>

**TOTAL GASTOS** **134,757.28**

Finalmente al 31 de diciembre del 2015 Transporte Primito Mena Cía Ltda.

Presenta una pérdida de 92917.96

. Alexandra Ochoa

**CONTADORA**