

"TRANSRUNORT" TRANSPORTE RUTAS DEL NORTE C.A.

Nota a los Estados Financieros

2017

1.- La Compañía de Transporte Pesado "TRANSRUNORT" TRANSPORTE RUTAS DEL NORTE C.A. con RUC:0490042199001, tiene como objeto social la Prestación de Servicios de Carga Nacional e Internacional, también la venta de lubricantes, repuestos, servicios de lavada y engrasada para vehículos; está domiciliada en la Provincia del Carchi, Cantón Tulcán, Parroquia Julio Andrade; los Estados Financieros fueron presentados el 24 de Marzo del 2017, para su respectiva aprobación a la Junta General de Accionistas.

2.- Los Estados Financieros que se presenta han sido elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para las PYMES.

3.- En la cuenta Efectivo y Equivalentes de efectivo, muestra el saldo de todos los movimientos del dinero que fluye en la empresa, como cobros por ventas y prestación de servicios al igual que los pagos que se hacen por los costos y gastos, todo esto se deposita en las cuentas bancarias y se paga con Cheque.

4.- En la cuenta Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, se registra las ventas y prestación de servicios que se dan a crédito, en este caso no genera interés, lo que se da a crédito son las ventas de lubricantes y repuestos.

5.- En la cuenta Deterioro Acumulado o Provisión Cuentas Incobrables, se ha venido registrado según la Ley de Régimen Tributario Ecuatoriano el 1% de las cuentas por cobrar.

6.- En la cuenta Otras Cuentas por Cobrar, están registrados valores retenidos Judicialmente en la cuenta corriente del banco del Austro.

7.- En la Cuenta Crédito Tributario de IVA consta el valor resultante de los ajustes de IVA.

8.- En la cuenta Inventarios de productos terminados y en almacén, se registra el valor del inventarios de mercadería al 31 de diciembre del 2017, por el método, primeros en entrar primeros en salir.

9.- En la cuenta Terrenos registra el valor de las propiedades que tiene la empresa, que se encuentra dividido en terreno y construcción, está ubicado en la Parroquia Julio Andrade.

10.- En la cuenta Edificios registra el valor de la Construcción ya terminada hace algunos años y consta desglosado el valor del costo histórico y el ajuste de aplicación por primera vez de NIIFs.

11.- En la cuenta Construcciones en Curso se encuentra registrado el valor de una construcción de instalaciones para Lubricadora y bodega empezada durante el año 2012, ha continuado durante este año 2016, este año 2017 no se ha incrementado en nada, por lo que sigue activada en esta cuenta por no terminarse en su totalidad.

12.- En la cuenta Equipo de Computación está registrado el valor de una computadora, impresora y sistema contable adquirido durante el ejercicio fiscal 2012, mismas que este año ya no se ha hecho depreciación, por lo que se encuentra totalmente depreciados.

13.- En la cuenta Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo, se puso las depreciaciones del Edificio desde el año 2011.

14.- En la cuenta Cuentas y Documentos por pagar locales, se ha incluido los valores pendientes de pago a Proveedores de la mercadería de Lubricantes y Repuestos.

15.- En la cuentas Otras Obligaciones Corrientes, se registran con la Administración Tributaria retenciones realizadas de Impuesto a la Renta e IVA, que quedan pendientes de pago al final del año, también proveedores de suministros y Materiales de oficina.

16.- En la Cuenta Impuestos a la Renta por Pagar, se registra el valor a pagar de Impuesto a la Renta, después de resta el anticipo de Impuesto Pagado y retenciones recibidas.

17.- En la Cuentas Participación Trabajadores, se registra el valor correspondiente al 15% de la utilidad contable para los trabajadores.

18.- En la cuenta Obligaciones con el IESS se registran valores de Aporte Patronal, Aporte Personal que quedan pendientes por pagar al fin de año.

19.- En la cuenta Otros Pasivos Por Beneficios a Empleados, está registrado el valor por pagar por Fondos de Reserva.

20.- La Cuenta Capital Suscrito o Asignado está registrado el valor del capital aportado y pagado por los accionistas.

21.- En la cuenta Aportes de Accionistas para Futura Capitalización, se hallan registrados aportes que han realizado los Accionistas para el crecimiento de la empresa.

22.- En la cuenta Reserva Legal se halla las reservas que se han hecho cuando ha existido utilidades.

23.- En la cuenta Otras Reservas se registra la diferencia que venía registrando desde el balance del año 2006, en la cuenta Reserva Legal, restándole por acuerdo de la junta de accionistas en 2016 el valor de una pérdida acumulada que se venía arrastrando de años anteriores.

24.- En la cuenta Ganancias Acumuladas, se registran todas las ganancias generadas en años anteriores y que no han sido repartidas entre sus accionistas.

25.- En la cuenta Ganancia Neta del Periodo se registra el resultado generado durante el ejercicio fiscal 2017.

26.- En la cuenta Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo, se ha registrado este valor por motivo de la adopción por primera vez de NIIF para Pymes.

27.- En la cuenta Venta de Bienes se ha puesto el valor de venta de lubricantes y repuestos.

28.- En la cuenta Prestación Servicios se ha registrado el valor de fletes y mensualidades que se reciben de los accionistas y clientes. También durante este año 2017, por Resolución de SRI los accionistas solo podían cobrar la prestación de servicio por fletes con facturas de la empresa, convirtiéndose para esta en ingresos gravados, es por eso el aumento considerable.

29.- En la cuenta Utilidad en la Enajenación de Derechos Representativos de Capital, se puesto el valor de ventas de acciones que estaban a nombre de la empresa, se ha vendido 33 acciones en paquete de 3 acciones, cada paquete a 2000 USD.

$33 / 3 = 11$ paquetes

$11 * 2000 = 22000$ USD.

30.- En la cuenta Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía, se registra el valor con el que se empezó el año 2017 de Lubricantes y Repuestos.

31.- En la Cuenta Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Compañía, se registra las compras de Lubricantes y Repuestos para su respectiva venta.

32.- En la Cuenta Inventario Final, se registra el valor del inventario al 31 de diciembre del 2017.

33.- En la cuenta de Gastos esta Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que es en donde registra los pagos efectuados por los servicios de los trabajadores como gerente, secretarias y demás trabajadores.

34.- En la cuenta Aportes a la Seguridad Social, se registra los valores que por Ley se debe pagar a la Seguridad Social, como Aporte Patronal y Fondos de Reserva.

35.- En la cuenta Beneficios Sociales e Indemnizaciones se registra los valores que por Ley del Código de Trabajo se debe reconocer a los trabajadores, como décimos, vacaciones, liquidaciones.

36.- En la cuenta Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales, se registran los gastos pagos por diferentes asesorías como: Contables, Tributarias y Legales de personas naturales que poseen títulos profesionales en su respectivo ámbito.

37.- En la cuenta Gasto por Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo, se ha puesto la depreciación del Edificio al costo histórico.

38.- En la cuenta Gasto por Provisiones está el valor del 1% de las cuentas por cobrar porque se estima incobrabilidad.

39.- En la cuenta Promoción y Publicidad se ha registrados valores gastados para incrementar las ventas, como atención a clientes, participación en eventos sociales, culturales, deportivos y religiosos de los accionistas en nombre de la empresa.

40.- En la cuenta Transporte se registran las compras de servicios por fletes, tanto a los propios accionistas como a personas naturales particulares y de igual manera, por Resolución de SRI los accionistas solo podían cobrar la prestación de servicio por fletes con facturas de la empresa, convirtiéndose para esta en ingresos gravados por lo tanto se tenía que justificar ese gasto con facturas de los accionistas hacia la empresa, es por eso el aumento considerable.

41.- En la Cuenta Gastos de Gestión está registrado un valor por agasajo navideño a los accionistas.

42.- En la cuenta Suministros y Materiales están compras realizadas, de materiales de oficina y de lubricadora.

43.- En la cuenta Mantenimiento y Reparaciones, constan gastos pagados por arreglo de puertas de la empresa.

44.- En la cuenta Impuestos, Contribuciones y Otros se registra pagos efectuados a la Municipalidad como Patente, 1.5 por mil, permisos, aportes a las Cámaras de Comercio, a la Superintendencia de Compañías, contribuciones solidarias, multas e intereses tributarios.

45. En la cuenta Otros Servicios está registrado varios gastos como por ejemplo reemplazo de vacaciones de trabajadores, pagos por telefonía celular, mantenimiento de cuenta bancaria, otros servicios de personas naturales.

46.- En la cuenta IVA que se carga el Gasto se registra un valor que se va la gasto por ser una empresa que tuvo durante el año 2017 actividad por venta de lubricantes y repuestos con tarifa 12% de IVA y Aporte de accionista para mantenimiento de la empresa y Transporte con tarifa 0% de IVA se genera un gasto de IVA.

47.- En la cuenta Servicios Públicos, se registraron gastos de servicios básicos, como Telefonía Fija, Energía Eléctrica, Servicio de Agua Potable, para el buen funcionamiento de la empresa.

48- En la Cuenta 15% Participación Trabajadores por Pagar, se registra el valor determinado por el Código de Trabajo, en reconocimiento de los trabajadores cuando existe utilidad.

49.- En la cuenta Impuesto a la Renta Causado está el valor de los 22% de las utilidades obtenidas después de la participación trabajadores.

50.- En el Flujo de Efectivo se registran las Actividades de Operación, en la cuenta Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios se han registrado el efectivo recibido por venta de mercadería, cobro de prestación de servicios y cobro de otras rentas como mensualidades.

51.- En la cuenta pago a proveedores por el suministro de Bienes y Servicios se registran los pagos en efectivos realizados a los proveedores de servicios fletes, mercadería, suministros y otros egresos.

52.- En la cuenta pago a y por cuenta de Empleados, se registran los pagos de sueldos, beneficios sociales, aportes al seguro social y otros a empleados.

53.- En la cuenta Impuestos a las ganancias pagados, se encuentra registrada, pagos de Impuesto a la Renta, pagos de IVA generados como agentes de percepción y anticipo de Impuesto a la Renta.

54.- En la cuenta Otras Entradas de efectivo, se puso el valor de ventas de acciones que estaban a nombre de la empresa, se ha vendido 33 acciones en paquete de 3 acciones, cada paquete a 2000 USD.

$$33 / 3 = 11 \text{ paquetes}$$

$$11 * 2000 = 22000 \text{ USD.}$$

Se ha puesto en Actividades de Operación y no en Actividades de Inversión, porque no estamos colocado en otras entidades, ni esperamos obtener ganancias futuras por esta venta.



Lcda. CPA. Edilma Rosero V.

CONTADORA