

## **COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS ECUATORIANAS CIAPRUTE S.A**

### **Nota a los Estados Financieros:**

- 1.- La Compañía de Transporte Rutas Ecuatorianas Ciaprute S.A. tiene como objeto social la Prestación de Servicios de Carga Interprovincial e Internacional, así como también la venta de lubricantes y repuestos para vehículo, está domiciliada en La Provincia del Carchi, Cantón Tulcán, Parroquia Julio Anaclede; los Estados Financieros fueron presentados el 02 de Marzo del 2013, 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 Financiera 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 ca a crédito son las ventas de lubricantes y repuestos y prestación de servicios por fletes que es el rubro que más relevancia tiene.
- 5.- En la cuenta provisión cuentas incobrables, se ha venido registrado según la Ley de Régimen Tributario Ecuatoriano el 1% de las cuentas por cobrar, en este año 2012 no se ha realizado esta provisión porque había una alta probabilidad de cobranza.
- 6.- En la cuenta Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA), es un saldo que ha quedado por la diferencia entre ventas y compras de productos que genera 12% de impuesto al valor agregado como lubricantes y repuestos.
- 7.- 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.
- 8.- En la cuenta Edificios registra el valor de la Construcción ya terminada hace algunos años.
- 9.- En la cuenta Construcciones en Proceso se encuentra registrado el valor de una construcción de instalaciones para Lubricadora empezada a fines del año 2012.

10.- En la cuenta Equipo de Computación está registrado el valor de una computadora e impresoras adquiridas durante el ejercicio fiscal 2012.

11.- En la cuenta Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo, se puesto las depreciaciones del Edificio desde el año 2010 y la depreciación generada de la computadora e impresora.

12.- 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 y la de mayor relevancia fletes a nuestros proveedores, de este servicio.

13.- 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. Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio se ha registrado el saldo pendiente de pago de la tercera cuota de Anticipo de Impuesto a la Renta, y con el IESS se registran valores de Aporte Patronal y Aporte Personal que quedan pendientes al fin de año.

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

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

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

17.- 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.

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

19.- En Pérdidas Acumuladas se hallan registrados los resultados negativos de años anteriores y que no han sido absorbidos.

20.- En Reservas de Capital están valores registrados de años anteriores y que no se ha absorbido.

21.- En Reservas por Valuación están valores de años anteriores y que se han mantenido.

22.- En la cuenta Pérdida Neta del Ejercicio de registra el resultado generado durante el ejercicio fiscal 2012, que en este caso fue pérdida.

- 23.- En la cuenta Venta de Bienes se ha puesto el valor de venta de lubricantes y repuestos.
- 24.- En la cuenta Prestación Servicios se ha registrado el valor de fletes que realizado la empresa a sus clientes.
- 25.- En la cuenta Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía, se registra el valor con el que se empezó el año 2012 de Lubricantes y Repuestos
- 26.- 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.
- 27.- 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 y secretarías.
- 28.- 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.-
- 29.- 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.
- 30.- 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.
- 31.- En la cuenta Promoción y Publicidad se ha registrados valores gastados para incrementar las ventas, como atención a clientes, uniformes para trabajadores, participación en eventos sociales, culturales, deportivos y religiosos de los accionistas en nombre de la empresa.
- 32.- En la cuenta Combustibles se ha registrado valores de la movilización del Sr. Gerente a diferentes lugares del país mismo que los ha realizado en el vehículo de su propiedad.

- 33.-En la cuenta Transporte se registran las compras de servicios por fletes, tanto a los propios accionistas como a personas naturales particulares.
- 34.- En la cuenta Gastos de Gestión, se han puesto gastos efectuados por agasajo a trabajadores y accionistas por motivo de navidad.
- 35.- En la cuenta Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones, están registrados gastos de servicios básicos, como Telefonía Fija y Celular para el buen funcionamiento de la empresa.
- 36.- En la cuenta Notarios y Registradores de la Propiedad se detallan gastos generados por inscripción y reconocimientos de documentos habilitantes para el buen desempeño de la empresa.
- 37.- 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.
- 38.- En la cuenta Gasto por Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo, se ha puesto la depreciación del Edificio y la depreciación generada de la computadora e impresora.
- 39.- En la cuenta Otros Gastos, se registran gastos como Suministros y Materiales como papelería, Otros Servicios, como pagos a la Asociación de Transporte Pesado del Carchi, servicios ocasionales adquiridos; al ser una empresa que tuvo durante el año 2012 actividad por venta de lubricantes y repuestos con tarifa 12% de IVA y Transporte con tarifa 0% de IVA se genera un gasto de IVA.
- 40.- En la cuenta Impuesto a la Renta Causado esta el Anticipo de Impuesto a la Renta determinado el año anterior 2011 para el presente ejercicio 2012; a pesar de haber pérdida este valor se considera impuesto causado.
- 41.- En la cuenta Pérdida Neta del Período, se halla el resultado del ejercicio fiscal que en este caso los ingresos fueron menores a los gastos efectuados, por ende salió pérdida.
- 42.- 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 de por venta de mercadería, cobro de prestación de servicios (Fletes) y cobro de otras rentas como mensualidades.

43.- 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.

44.- 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.

45.- En la cuenta Compras de Otros Activos de Largo Plazo, se registro las compras que se realizaron para obras en proceso que consiste en la construcción de una lubricadora.

46.- En la cuenta Aporte en efectivo por Aumento de Capital se ha puesto dineros recibido por Aportes a Futura Capitalización, de accionistas mismo que han servido para la construcción de la lubricadora.



Lcda. CPA Edilma Rosero V

CONTADORA