

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y presentación en los Estados Financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de información incluida en las notas a los Estados Financieros

NOTA 11.- OTROS ASPECTOS

Si existen litigios pendientes de resolución al 31 de diciembre de 2011.

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
AUDITOR INDEPENDIENTE

R.N.C. No. 25388 / R.N.E.A. No. SC-RNAE 512
Dirección: Larrea 1003 y Santiago 4to. Piso of.401
Telefax: (592-2) 2560-818 Cel. 0995 410-703

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TRAN ESMERALDAS INTERENACIONAL "TEISA" S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
AUDITOR INDEPENDIENTE

R.N.C. No. 25388 / R.N.E.A. No. SC-RNAE 512
Dirección: Larrea 1003 y Santiago 4to. Piso of. 401
Telefax: (592-2) 2560-818 Cel. 095 410-703

NOTA 1.- ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

TRANS ESMERALDAS INTERNACIONAL S.A. "TEISA". Sociedad Anónima, ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Chillogallo, Número: S/N, Intersección: Carlos Freile Zaldumbide, Oficina: PB, la misma que se constituye mediante Escritura pública, el 23 de Junio de 1969 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 18 de Septiembre de 1969, con el N° 1070, tomo 100.

Su actividad Económica Principal es el transporte nacional e internacional de pasajeros, Transporte de carga, venta al por menor de combustible.

NOTA 2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Con la resolución del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC, se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 01 de enero del 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US\$ 4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en bolsa. Adicionalmente de acuerdo a las características de la Compañía, esta aplicará NIIF para las PYMES.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board. Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos que es moneda funcional y de presentación de la Compañía.

ACTIVOS

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

✱ Esta constituida por dinero en efectivo en Caja de la estación de gasolina, la Caja de la oficina Matriz y otras oficinas, así como en Cuentas de Ahorros y Cuentas Corrientes de los, Banco de Loja, Banco de Guayaquil, Banco Bolivariano, en el país.

B. INVERSIONES TEMPORALES.-

Esta constituida por una inversión con FENACOTIP referente a certificados de aportación las mismas que constan en el Banco Bolivariano.

C. CUENTAS POR COBRAR.-

Las Cuentas por Cobrar se generan por las ventas realizadas por condiciones de créditos normales como son de combustible al por menor, por anticipo a accionistas por la caja contra accidentes, y, empleados por préstamos I.E.S.S, Anticipos de Sueldos, Perdidas Recomendadas, entre otros.

D. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Están constituidas por Préstamos concedidos a los socios, las diferentes Garantías por Arriendo de inmuebles de las diferentes oficinas en que opera la compañía, Deudores Varios, Cuentas por cobrar oficinas por especies valoradas, anticipo a proveedores por compra de bienes y servicios, fondo rotativo oficinas, Cuentas por Cobrar administradores de oficina, Fondo Navideño, Clientes Repuesto Almacén, Control Fondo de ahorros F.A.R.U, Cargos Administradores por Fondo de Ahorro-Guías entre otros.

E. INVENTARIOS.-

La rotación de los inventarios se realiza en un determinado periodo.

Constituido por el Inventario de los diferentes Combustibles, Aceite y Lubricantes, Llantas y Repuestos que comercializa la compañía.

F. PAGOS ANTICIPADOS

Están constituidos por el pago del Anticipo del Impuesto a la Renta en relación al Balance del año 2010, el mismo que debe ser compensado con el pago del Impuesto a

la Renta del año 2011, así como el Crédito Tributario por las Compras de Combustible, que se liquidarán con las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado de los siguientes meses del año 2012.

G. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Se muestran al costo histórico y están presentados con la deducción de su correspondiente depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. (Véase nota 3).

Las depreciaciones se deben aplicar de acuerdo en base a la vida útil estimada de las diversas clases de propiedad, planta y equipo de acuerdo con el método de línea recta.

La política de la compañía considera que se estime un valor mayor a \$ 2000, 00 dólares para su activación (Véase nota 3).

PASIVOS CORRIENTES

H. PROVEEDORES

Está constituida por Proveedores Locales quienes nos dan los productos para la venta.

I. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Se compone por Proveedores accionistas, Fondo de Ahorro para unidades FARU, Seguro Interno Accidentes, Ahorros Gulas de Carga por Pagar, Fletes, y Asuntos Sociales y Culturales, entre otros.

J. DEUDAS AL FISCO Y AL IESS

Son obligaciones que la Compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas, por Retenciones del Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, conforme lo dispone la Ley ya que actúa en calidad de agente de retención y percepción, así como las obligaciones que se mantiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por los aportes personales y patronales de los empleados.

K. OBLIGACIONES POR PAGAR

Corresponde a las provisiones sociales, como Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Fondos de Reserva y Vacaciones las mismas que fueron canceladas en las fechas establecidas en la ley.

L. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Está constituido por Registro Control de Guías de Carga, Aporte de los socios para eventos sociales, subsidio del gobierno para compensación de los pasajes de la tercera edad y estudiantes, y, Liquidaciones mensuales de boletería.

M. OTRAS PROVISIONES

Con el fin de regular el tratamiento contable y la información que se requiere desglosar respecto a las obligaciones a largo plazo es la implementación de NIIF en el caso de la NIC 19.

Se realizó un estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio al 31 de Diciembre de 2012.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía registra los ingresos de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La compañía registra el gasto a costo histórico y se lo reconoce en el momento en que se incurre.

NOTA 3.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

DETALLE	V. INICIAL 01/01/2012	ADOPCIÓN NIIF	ADOPCIÓN NIIF	V. FINAL 31/12/2012
TERRENO	1.045.400,52	0,00	25.154,32	1.070.554,84
EDIFICIOS	1.431.725,21	62.960,11	0,00	1.494.685,32
EQUIPO DE COMPUTACION	35.113,32	60,00	0,00	35.173,32
EQUIPO DE COMUNICACION	35.211,42	0,00	0,00	35.211,42
EQUIPO SUTITIDOS COMESTIBLE	70.900,23	0,00	0,00	70.900,23
VEHICULOS	128.179,40	0,00	0,00	128.179,40
TOTAL ACTIVOS	2.679.519,48	62.960,11	25,154,32	2.767.623,91
DEPRECIACION ACUMULADA	-703.941,83	2,00	0,00	-703.939,83
TOTAL ACTIVOS	1.975.577,65	62.958,11	25,154,32	2.063.684,10

A efectos de transición de los Estados Financieros hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y en aplicación de una de las exenciones a la aplicación retroactiva de la Sección 35, La Compañía optó por medición de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo a su valor razonable, y utiliza este valor como costo atribuido a la fecha de transición.

El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante el avalúo para terrenos y la revisión y reproceso de la depreciación acumulada con nuevas vidas útiles para el resto de activos.

NOTA 4.- CAPITAL

La Compañía TRANSPORTES ESMERALDAS INTERNACIONAL S.A., ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón: Quito, Parroquia: Chillojallo, Número: S/N, Intersección: Carlos Freile Zaldumbide, cuenta con US\$460.000 como Capital Social Ecuador mediante el establecimiento de una Sucursal, según consta en la Resolución

NOTA 5.- APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

La Compañía cuenta con aportes de USD\$ 1.794.627,68 para futuras capitalizaciones.

NOTA 6.- RESERVAS

Constan las reservas, Legal, Facultativa y la Reserva de Capital las mismas que incluyen ajustes bajo NIIF.

NOTA 7.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

La compañía tiene Utilidades Acumuladas de años anteriores por el valor de USD\$ 209.853,73.

NOTA 8.- ESTADO DE RESULTADOS

a.- INGRESOS

Están constituidos por la Venta de Combustible, Transporte de pasajeros, Recomendadas, venta de especies valoradas, Servicios por Giros, Guías de Carga, Servicio por Flete, Arrendos de inmuebles, Venta de Aceites y Lubricantes, de Llantas y Repuestos.

b.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Constan los Ingresos Correspondientes a, Intereses Ganados, Devolución en Compra, Sobrante de Combustible, Ingresos descontados a los socios por Aporte a Publicidad y Propaganda, Multas y sanciones, Utilidad en Venta de Activo Fijo, Control de oficinas, Contribución Socios, Ingreso de Comisiones.

NOTA 6.- RESERVAS

Constan las reservas, Legal, Facultativa y la Reserva de Capital las mismas que incluyen ajustes bajo NIIF.

NOTA 7.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

La compañía tiene Utilidades Acumuladas de años anteriores por el valor de USD\$ 209.853,73.

NOTA 8.- ESTADO DE RESULTADOS

a.- INGRESOS

Están constituidos por la Venta de Combustible, Transporte de pasajeros, Recomendadas, venta de especies valoradas, Servicios por Giros, Guías de Carga, Servicio por Flete, Arrendos de inmuebles, Venta de Aceites y Lubricantes, de Llantas y Repuestos.

b.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Constan los Ingresos Correspondientes a, Intereses Ganados, Devolución en Compra, Sobrante de Combustible, Ingresos descontados a los socios por Aporte a Publicidad y Propaganda, Multas y sanciones, Utilidad en Venta de Activo Fijo, Control de oficinas, Contribución Socios, Ingreso de Comisiones.

c.- GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son desembolsos que la empresa realiza por la prestación de los servicios mencionados en el acápite anterior, como: Gastos en el Personal, Aporte Seguridad Social, Beneficios Sociales, y capacitación uniformes, refrigerios del personal.

d.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Constituido por Gastos en los que la empresa incurrió para realizar actividades Administrativas; entre otras tenemos: Gastos por arrendamiento de Inmuebles,
X Gastos por Mantenimiento y Reparación, Servicios Básicos, Gastos de Movilización y Transporte, Seguridad y guardiana, Impuestos Contribuciones y Otros, Suministros, Materiales y Honorarios profesionales.

e.- GASTOS FINANCIEROS.-

Constituido por:

Gastos Financieros.- Son gastos por servicios bancarios y por intereses pagados durante el periodo.

Gastos y Costos No Desembolsables.- En donde constan las depreciaciones del periodo de los Activos Fijos.

NOTA 9.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía ha cumplido con las obligaciones Tributarias.

NOTA 10. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 01 de enero del 2009. Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus Estados Financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 01 de enero del 2012.

Conforme a esta resolución, hasta el 31 de diciembre del 2001 la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los Estados Financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 serán los primeros Estados Financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES. La Compañía ha aplicado la Sección 35 al preparar su Estado Financiero de apertura.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF para las PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de sus efectos de primera aplicación el 01 de enero del 2011. La aplicación de las NIIF para las PYMES supone como los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes en el momento de prepararse los Estados Financieros correspondientes al año 2011.