

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Asociación.

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A. es una compañía dedicada a realizar el transporte escolar e institucional.

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil el 10 de marzo del 2005, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 1957 el 31 de marzo de 2005.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota 2.2 Políticas Contables.

Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Nota 2.2.3 Inventarios.-

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	Del 33 al 50%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Nota 2.2.8 Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Banco del Pichincha Cta. Cte. # 32588688-04	13,107.76
Banco Bolivariano Cta. Ahorros # 0871034291	36,644.95
TOTAL	13,881.05

Nota 4. Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
FUNDACION ANGEL CALDERON MUÑOZ	4,199.80
LICEO MARGARITA AMESTOY SANCHEZ	730.30
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL (BONO)	6,117.00
ANTICIPOS Y PRESTAMOS	(1) 6,898.23
TOTAL	17,945.33

(1) Saldo de la cuenta corresponde a valores por cobrar según detalle:

DETALLE	VALOR
JUAN MESIAS	2,284.33
MANUEL VELIZ	1,390.65
MEDARDO MARTINEZ	600.00
OSWALDO MORA	500.00
Menor a US\$500.00	2,123.25
Total Cuentas por cobrar al exterior	6,898.23

Nota: La compañía no realizó provisión de cuentas incobrables ya que considera que el total de su cartera es recuperable en el corto plazo.

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 5. Impuestos pagados por anticipado.-

Los saldos de Impuestos pagados por anticipado al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
RETENCION EN LA FUENTE	3,915.52
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	7,984.63
CREDITO TRIBUTARIO ACTIVOS FIJOS	5,721.43
TOTAL	17,621.58

Nota 6. Propiedades, Plantas y Equipos.-

Al 31 de diciembre del 2012, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS/ AJUSTES	SALDO FINAL
Muebles y enseres	3,503.34	-	-	3,503.34
Equipos de Computación	604.80	-	(604.80)	-
Vehículos	40,167.73	27,534.91	23,839.29	91,541.93
Equipos de oficina	-	-	-	-
SUB-TOTAL	44,275.87	27,534.91	23,234.49	95,045.27
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos	(1,335.31)	(12,586.07)	-	(13,921.38)
TOTAL	42,940.56	14,948.84	23,234.49	81,123.89

El movimiento de activos en al año 2012 fue el siguiente:

COSTO	2012
Saldo Inicial	44,275.87
Adiciones	27,534.91
Ajustes	23,234.49
Saldo Final	95,045.27

DEPRECIACION ACUMULADA	2012
Saldo Inicial	1,335.31
Gasto del año	12,586.07
TOTAL	13,921.38

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 7. Otras cuentas por pagar corrientes.-

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Relacionados Locales	(1)	60,312.48
NO Relacionados Locales	(2)	9,648.00
TOTAL		69,960.48

(1) Las obligaciones con los Relacionados Locales al cierre del periodo corresponden a préstamos recibidos por parte de varios accionistas.

(2) Las obligaciones con los proveedores NO Relacionados del periodo fueron las siguientes:

PROVEEDOR	VALOR
TELESERVICONT	2,220.00
I.E.S.S.	999.00
SEGUROS EQUINOCCIAL	312.00
VICTOR GOMEZ	6,117.00
Total proveedores de Servicios	9,648.00

Nota 8. Obligaciones Administración Tributaria.-

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Retención en la fuente de IVA	(1)	26.09
Retención en la fuente impuesto a la renta	(2)	705.85
Impuesto a la Renta por pagar	(3)	6,174.26
TOTAL		6,906.20

(1) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente del IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.

(2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.

(3) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2012

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 9. Obligaciones Laborales Patronales.-

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y provisiones al cierre del periodo 2012:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Participación trabajadores 15%	1,114.88
TOTAL	1,114.88

Corresponde al 15% de las utilidades del 2012, las cuales serán canceladas hasta el 15 de abril del 2013.

Nota 10. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

La compañía está constituida con un capital de 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una.

Mediante Escritura Pública de Fijación de Nuevo Capital Autorizado y Reforma de Estatutos según resolución No. 5927 del 01 de septiembre de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 03 de septiembre de 2010, se determinó que el nuevo capital social de la compañía es de DIEZ MIL acciones, cuyos propietarios, todos de nacionalidad ecuatoriana, actualmente son los siguientes:

NOMBRE	ACCIONES
ALTAMIRANO SANCHEZ LUIS FERNANDO	325
BAJAÑA CEDEÑO RITA MARIANA	325
BEJAR ALARCON JOHNNY	325
CAJAMARCA RIERA JAIME GUSTAVO	13
CAJAS FLORES RICHARD	325
CASSOLA MOLINA MARITZA	325
CASTRO QUIJIJE PEDRO	325
CRUZ APOLINARIO CESAR GASTON	13
GARCIA SUAREZ FERNANDO HERIBERTO	325
GOMEZ MUENTES VICTOR	325
HERDOIZA REQUENA JORGE RICARDO	325
MALDONADO ALMENDAREZ ROBERTO EUSEBIO	325
MARTINEZ MAZZINI MEDARDO	325
MATUTE JARRIN HOMERO ARMANDO	325
MENDEZ SINCHE RUBEN	325

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

MESIAS TAPIA JUAN CARLOS	325
MOLINA CAMINO JUAN	325
MOLINA MOLINA LUIS	325
MORA BAJAÑA JOSE JERMIS	325
MORALES LINCON STALIN	325
MORALES PINCAY MILTON HUGO	471
MOREIRA BORJA HENRRY	325
MURILLO ARGUDO MAYRA DEL PILAR	325
NIETO PANTA JENNY	325
PEÑA SARABIA KARLA VICTORIA	13
RAMIREZ ORRALA MARTHA	325
RAMOS FERNANDEZ CARLOS ALBERTO	325
REQUENA ERRAEZ EMMA LUZ	13
REQUENA ERRAEZ LUIS ALBERTO	325
REQUENA ERRAEZ OSCAR	325
REQUENA VERA PEDRO EMILIO	13
RIVERA CASTILLO FIDEL	325
RUIZ BONILLA DALILA ARACELY	13
SUAREZ ZAMBRANO SILVIA	325
TORRES RIVAS JUSTO GUILLERMO	13
TROYA VILLALBA GLORIA	325
VELIZ RODRIGUEZ MANUEL ANTONIO	325
VERDEZOTO JIMENEZ CASTULO EDUARDO	13
TOTAL	10,000

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Nota 11. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2012 en el 23%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2012
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	7,432.54
(-) Participación 15% Trabajadores	(1,114.88)

TRANSPORTES ESCOLARES Y PERSONALES TEYPER S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

(+) Gastos no deducibles	20,526.95
(-) Deducciones de ley	-
Utilidad Gravable	26,844.61
Impuesto a la Renta causado	6,174.26

Nota 12. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 16 de noviembre 2013.