

TRANSPORTES CORPORATIVOS DE LA SIERRA - RUTASIERRA S.A.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCIÓN.- La compañía TRANSPORTES CORPORATIVOS DE LA SIERRA - RUTASIERRA S.A., es una sociedad anónima fiscalmente constituida con ubicación en la ciudad de Ambato, cantón de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador; protocolizada el 23 de octubre de 2007 e inscrita bajo el número setecientos trece en el Registro Mercantil con un plazo de duración de cincuenta años a partir de esta fecha.

DOMICILIO.- De acuerdo a los estatutos sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua.

CAPITAL SOCIAL.- El capital actual es de USD \$ 2.000,00 dólares americanos divididas en dos mil acciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- Según el Registro Único de Contribuyentes, su actividad económica está dirigida a la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores y al transporte de carga.

PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A NIIF.- Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, que corresponde a los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la Compañía han sido emitidos con la autorización de la Junta General de Accionistas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1- "Adopción por primera vez", estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros. Los estados financieros de la Compañía corresponden únicamente a los de una entidad individual.

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Board), y en Ecuador de cumplimiento obligatorio de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008 y N°

SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 de 27 de los mismos mes y año. Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción principalmente de la siguiente NIIF, los terrenos y edificios que forman parte del rubro "Propiedad Planta y Equipo", fueron reclasificados como disponible para la venta ya que el terreno de propiedad de la empresa fue vendido en enero de 2012.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario que opera la compañía expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía "TRANSPORTES CORPORATIVOS DE LA SIERRA - RUTASIERRA S.A." en la preparación de sus estados financieros:

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo-

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

La empresa al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta denominada efectivo en caja y bancos tiene un valor de USD \$ 0,00 de acuerdo al siguiente detalle:

3.2 Activos Financieros –

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

a) Cuentas y Documentos por Cobrar-

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el

cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

En este rubro se registra al final del periodo 2012 un valor total de \$ 41.604,41 constituida por la cuenta clientes servicios con un valor de \$ 22.500,00 y en las cuenta por cobrar comerciales \$ 19.104,41.

3.3 Otros Activos Corrientes-

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

La compañía Rutasierra S.A. al cierre del periodo 2012, en la cuenta de otros activos corrientes se observa un valor de \$ 30.182,73 por Cuentas por Cobrar de US\$. 23.445,91 y Crédito Tributario de IVA por US\$. 6.736,82.

3.4 Inversiones a Largo Plazo-

Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

Al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta Inversiones a largo plazo la empresa tiene un valor de \$ 78.484,00 con el siguiente detalle:

INVERSIONES A LARGO PLAZO Biraice S.A. (Capital Suscrito y Pagado) \$ 150,00; Reponer S.A. \$ 106,00 (Capital Suscrito y Pagado); Reponer S.A. (Aportes Futuras Capitalizaciones) \$ 78.228,00 Total Inversiones a largo plazo \$ 78.484.

3.5 Propiedad, Planta y Equipos-

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Al 31 de diciembre de 2012 en el grupo Propiedad, planta y equipo de la empresa se anotó un saldo de \$ 85.739,83 integrado en dos grupos, que se presentan así:

Vehículo Camión NPR \$ 820,31 Depreciación Acumulada Vehículo Camión NPR \$ (156,68) Vehículo Camioneta Amarok \$ 30.617,22 Depreciación Acumulada Camioneta Amarok \$ (1.969,12) Vehículo BMW \$ 59.990,00 Depreciación Acumulada Vehículo BMW \$ (3.561,90) TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$ 85.739,83

3.6 Propiedad de Inversión-

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La empresa no dispone al 31 de Diciembre de 2012 un activo con este concepto.

3.7 Provisiones por Beneficios a Empleados-

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

En este rubro se registra al 31 de diciembre de 2012 un valor acumulado de \$ 5.308,41; que corresponde al 15% de participación de trabajadores del presente ejercicio económico

3.8 Otras Obligaciones Corrientes-

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente.

En este rubro se registra al 31 de diciembre de 2012 un valor acumulado de \$ 7.317,98 con el detalle que a continuación presentamos.

ACREEDORES FISCALES Impuesto a la renta anual \$ 5.861,07 Impuestos por pagar US\$. 1.456,91 TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO \$ 7.317,98.

3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras-

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro US\$. 21.875,16.

Al 31 de diciembre de 2012, se revela un sobregiro la cantidad de \$ 1.875,16 correspondiente al saldo de la cuenta corriente N° 0208000828-1 del Banco de la Producción PRODUBANCO.

Cuentas por Pagar Diners Club por US\$. 20.000,00

3.10 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas -

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Al 31 de diciembre la empresa Transportes Corporativos de la Sierra Rutasierra S.A. mantiene en sus registros un valor de \$ 121.741,1671 de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS \$ Autosierra S.A. \$ 9.440,52, Carranza Juan Carlos US\$. 59.454,37, Cauchosierra US\$. 106,34, Gortaire Jorge US\$. 32.824,37, Iturralde Cobo US\$. 19.915,56 TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADA S \$121.741,16.

3.11 PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Reservas Facultativa, Estatutaria

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Ganancias Acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Resultados Acumulados Por Adopción Por Primera Vez De Las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Ganancia Neta Del Periodo

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Aportes Futuras Capitalizaciones-

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

El Patrimonio de la empresa se contabilizo al 31 de diciembre de 2012 en \$ 79.768,26 de acuerdo al cuadro que sigue a continuación:

PATRIMONIO Capital Social \$ 2.000,00 Reserva Legal \$ 3.491,38 Reserva Facultativa \$ 0,00 Utilidad y Perdida del año anterior \$ (11.974,64) Utilidad y Perdida del año corriente \$ 55.380,94 Resultados acumulados adopción NIIF \$ 30.870,58 TOTAL PATRIMONIO \$ 79.768,26

4. CONCILIACIÓN ENTRE NIIF Y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF, la conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDOS NIIF AL 1/1/2011	EFFECTO DE TRANSICION A NIIF Variación (%)
<i>Estado de Situación Financiera</i>				
TOTAL ACTIVOS	\$189.322,85	\$18.570,83	\$207.893,68	9,8%
TOTAL PASIVOS	\$194.335,26	\$0,00	\$194.335,26	0,0%
TOTAL PATRIMONIO	-\$5.012,41	\$18.570,83	\$13.558,42	370,5%

Los siguientes son los registros aprobados por Junta General de Accionistas de la compañía TRANSPORTES CORPORATIVOS DE LA SIERRA - RUTASIERRA S.A.

Detalle	Debe	Haber
-----1-----		
Depreciación Acumulada A.Fijos Resultados Acumulados P/R valor razonable activos fijos	\$18.570,83	\$18.570,83
-----2-----		
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta Activos Fijos P/R reclasificación de Terreno para la venta	\$45.000,00	\$45.000,00
-----3-----		
Resultados Acumulados Impuesto Diferido P/R Impuesto diferido de activos fijos	\$0,00	\$0,00
Suma	\$63.570,83	\$63.570,83

Rutasierra	2.011.00	Ajustes iniciales		Ajustes 2011		Saldo NIF 2011
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Activo						
Bancos	4.540,28	-	-			4.540,28
Exigible	25.805,55	-	-			25.805,55
Realizable	-	-	-			-
Saldo a Favor I.Renta 2008	-	-	-			-
Saldo a Favor I.Renta 2011	1.984,40	-	-			1.984,40
Anticipo mínimo 2011	1.470,85	-	-			1.470,85
Crédito Tributario IVA	7.972,03	-	-			7.972,03
		-	-			-
Activo No corriente mantenido para la Venta						
Terreno	-	45.000,00	-			45.000,00
Total Corriente	41.773,11	-	-			86.773,11
Activo Fijo - neto	91.277,71	-	-			77.148,29
Valor en Libros	139.081,77	-	45.000,00			94.081,77
(-)Deprec. Acumulada	-47.804,06	18.540,56	-30,27	12.299,75		-16.933,48
Diferido - neto	13.436,34	-	-			13.436,34
Valor en Libros	26.204,84	-	-			26.204,84
(-) Amort. Acumulada	-12.768,50	-	-			-12.768,50
Inversión en Acciones	150,00	-	-			150,00
Total No corriente	104.864,05	-	-			90.734,63
Total Activo	146.637,16					177.507,74
Pasivo						
Acreedores Laborales	2.437,60	-	-			2.437,60
Acreedores Fiscales	373,35	-	-			373,35
Préstamos Bancarios	10.814,33	-	-			10.814,33
Proveedores	148,66	-	-			148,66
Cuentas por Pagar Terceros	85.755,20	-	-			85.755,20
Préstamos Accionistas	52.120,43	-	-			52.120,43
Total Corto plazo	151.649,57	-	-			151.649,57

Rutasierra	2.011,00	Ajustes iniciales		Ajustes 2011		Saldo NIF 2011
		Debe	Haber	Debe	Haber	
PATRIMONIO	-5.012,41	-	18.570,83	-	12.299,75	25.858,17
Capital Social	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00
Reserva Legal	3.491,38	-	-	-	-	3.491,38
Utilidad -Pérdida del año anterior	-10.503,79	-	-	-	-	-10.503,79
Utilidad -Pérdida del año corriente	-	-	-	-	-	-
Aplicación NIF-Activos Fijos	-	-	-	-	-	-
Aplicación NIF-Depreciaciones	-	-	18.570,83	-	-	-
Aplicación NIF-Beneficios Empleados	-	-	-	-	-	-
Aplicación NIF-Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-
Resultados por aplicación NIF					12.299,75	30.870,58
Total Pasivo y Patrimonio	146.637,16	-	18.570,83	-	12.299,75	177.507,74
	-	-	18.570,83	-	12.299,75	-
Pérdidas y Ganancias						
Ventas netas	161.531,38	-	-	-	-	161.531,38
Costos	-	-	-	-	-	-
Devoluciones	-434,47	-	-	-	-	-434,47
Utilidad bruta en ventas	161.096,91	-	-	-	-	161.096,91
Gastos de operación	-162.954,18	-	-	-	-	-162.954,18
Gastos de venta	-105.046,01	-	-	-	-12.299,75	-92.746,26
Gastos de administración	-57.908,17	-	-	-	-	-57.908,17
Utilidad en operación	-1.857,27	-	-	-	-	10.442,48
Otros ingresos, neto	2.518,48	-	-	-	-	2.518,48
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y del Impuesto a la renta	661,21	-	-	-	-	12.960,96
P.Trabajad.e Imp. Renta	-661,21	-	-	-	-	-661,21
Utilidad neta del año	0,00	-	-	-	-	12.299,75

La hoja de trabajo que se presentó describe los movimientos de ajuste a los saldos iniciales que se determinaron para el ejercicio económico 2012.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (19 de marzo de 2013) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Mónica Miranda
CONTADOR GENERAL