

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRACTOMAQ S.A. POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2014

NOTA 1.- INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Tractomaq S.A. es una sociedad anónima, constituida en la ciudad de Guayaquil con fecha 12 de mayo del 2009 conforme a lo establecido en la Ley de Compañías.

El objeto social incluye, entre otras, las siguientes actividades: importación, compra, venta, distribución y comercialización de neumáticos, llantas, accesorios y repuestos, maquinarias y equipos agrícolas.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de Preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de Tractomaq S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses que es la moneda del entorno económico en que la unidad opera (moneda funcional)

2.3 Período cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, etc) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de un activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.5 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos.

2.6 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.7 Instrumentos financieros

Se reconocen activos y pasivos financieros en el momento que se asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

2.7.1 Activos financieros

Los activos financieros corresponden a préstamos y cuentas por cobrar

a. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

2.7.1.1 Efectivo

El efectivo comprende disponible en efectivo, bancos

2.7.2 Pasivos financieros

2.7.2.1 Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones con instituciones bancarias y cuentas por pagar comerciales son inicialmente reconocidas al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

2.8 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

2.9 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

2.10.1 Ventas de bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

2.10.2 Costos de venta

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros, el transporte.

NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Hasta el 31 de Diciembre del 2011, la compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a normas y principios de contabilidad generalmente aceptados autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La compañía ha adoptado las NIIF en forma integral a partir del ejercicio económico 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" en la determinación de los balances de apertura al 1 de Enero del 2011, fecha de transición a las NIIF.

Nota 4.- INVENTARIOS

Los Inventarios al 31 de Diciembre/2014 son:

| | |
|-------------|-----------|
| Llantas | 3.690.188 |
| Generadores | 333.494 |

| | |
|-----------------------|------------------|
| Montacargas | 37.669 |
| Bombas de Agua | 753 |
| Motosierras | 3.698 |
| Motores Estacionarios | 18.882 |
| Tractores | 93.238 |
| Mochilas Fumigadoras | 23.563 |
| Varios | 38.965 |
| TOTAL | 4.240.450 |

Nota 5. – Propiedad, Planta y Equipo

a) La composición por clase de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

31 de diciembre de 2014

| Descripción | Valor bruto | Deprec.Acumul. | Valor Neto |
|---|--------------------|-----------------------|-------------------|
| Vehículos | 1.068.730 | 392.390 | 676.340 |
| Otros | <u>205.521</u> | <u>88.305</u> | <u>117.216</u> |
| Total propiedad, planta y equipo | 1.274.251 | 480.695 | 793.556 |

Nota 6.- Préstamos Bancarios

Al 31 de Diciembre del 2014 el detalle de obligaciones bancarias es como sigue:

Banco Bolivariano:

Capital de Trabajo, con vencimientos hasta Diciembre/2018, e interés anual de 8.83% 683.363

Banco Machala

Capital de Trabajo, con vencimientos hasta Mayo/2015 325.000

Banco Bolivariano-Panamá:

Capital de Trabajo, con vencimientos hasta Febrero 2016 e interés anual de 6.45% 684.265

Banco Santander Internacional:

Capital de Trabajo, con vencimientos hasta interés anual de 8.31% 553.335

TOTAL DE PRESTAMOS BANCARIOS 2.245.963

Nota 7.- Ventas Netas

Las ventas al 31 de Diciembre del 2014 son:

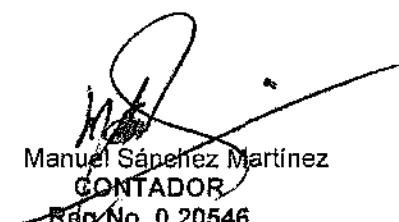
| | |
|---------------------|-------------------|
| Venta de llantas | 25.057.927 |
| Otras Ventas | 232.151 |
| Total Ventas | 25.290.078 |

Nota 8.- Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de presentación de los estados financieros, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Ing. Juan Carlos Miranda Coppiano
GERENTE



Manuel Sánchez Martínez
CONTADOR
Reg.No. 0.20546