

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TRASENTRERIOS CIA LTDA

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Identificación:

TRANSPORTE PESADO ENTRERIOS. Se constituyó en la ciudad de Fco.de Orellana el 26 de noviembre de 2013.

Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Quito

b) Actividad económica:

Su actividad principal es brindar servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional.

Aprobación de Estados Financieros:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados en Junta General de Accionistas realizada en el mes de marzo del 2015 y serán presentados para su aprobación por la Junta General de Accionistas que se efectuará dentro del primer semestre de 2015. En opinión de la Gerencia General los Estados Financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA COMPAÑÍA

Los principales principios contables adoptados por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros, se señalan a continuación. Han sido aplicados los años presentados:

a) Base de preparación.

- I) En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Gerencia de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2014, año de la adopción de las NIIF por la Compañía. Los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Aceptados en el Ecuador (en adelante PCGA en el Ecuador).

Estos estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2014 son los primeros que prepara la Compañía en concordancia con las NIIF. Las revelaciones relacionadas al proceso de adopción a las NIIF, se encuentran en la Nota 3:

- II) La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

III) Los Estados Financieros han sido preparados en términos de costos históricos, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

b) Uso de estimaciones:

La preparación de los Estados Financieros también requiere que la Gerencia lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de Estados Financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Compañía son continuamente evaluados y están basados en la existencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los Estados Financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y que las sustentaron, los correspondientes saldos de los Estados Financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones más significativas en relación a los estados financieros adjuntos están referidas a la estimación para cuentas de cobranza dudosa, a la vida útil y valor recuperable del activo fijo y a la de determinación del impuesto a la renta diferido.

c) Transacciones en moneda extranjera:

Moneda funcional y moneda de presentación:

Para expresar sus estados financieros, la Compañía ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para brindar estos servicios. Los estados financieros se presentan en dólares americanos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional.

d) Los instrumentos financieros:

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, más los costos directamente relacionados con la transacción.

e) Clasificación de activos financieros:

Se han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, cuentas por cobrar y activos

financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. A la Compañía le aplican los acápites (i) y (ii) siguientes:

- (ii) Activos al valor razonable con efecto en resultados que incluyen el efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo representa un medio de pago y la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. El equivalente de efectivo son inversiones (depósitos a plazo) altamente liquidas

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable son registrados en el estado de resultados integrales.

- (i) Cuentas por cobrar.

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente salvo por los vencimientos mayores a doce meses después de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, a relacionadas y diversas del estado de situación financiera. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, haya expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento de las cuentas por cobrar es a su valor nominal menos la estimación para incobrables. Las pérdidas originadas para la desvalorización son reconocidas en el Estado de Resultado Integral en la cuenta “Estimación para cuentas de cobranza dudosa”.

- (f) Clasificación de pasivos financieros:

Respecto a los pasivos financieros, se han establecido dos categorías: a valor razonable con cambio en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

En el caso de la Compañía los pasivos financieros a costo amortizado comprenden las cuentas por pagar comerciales, subsidiarias y vinculadas y diversas; se reconocen a su valor de transacción debido a que la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero. Se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

- (g) Compensación de activos y pasivos financieros:

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(h) Baja de activos y pasivos financieros:

Activos financieros:

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujo de efectivo del activo han terminado; o (ii) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivos recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y (iii) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

(i) Deterioro de activos financieros:

La Compañía evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Este deterioro proviene de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros y puede ser estimado de manera confiable. El criterio utilizado para las cuentas por cobrar es considerar como deterioradas todas aquellas partidas vencidas por las cuales se ha efectuado las gestiones de cobranza sin obtener resultados y no se encuentran refinanciadas.

(j) Instalaciones, vehículos, mobiliarios y equipo y depreciación acumulada:

Las instalaciones, vehículos, mobiliarios y equipo se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicadas en la Nota 13. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y las renovaciones de importancia se reconocen como activos cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las instalaciones, vehículos mobiliarios y equipo la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integrales.

