COMPAÑIA HEROLEON S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1

1. INFORMACIÓN GENERAL

HEROLEON S. A. El cual para efectos de la presente nota se referirá como la "Entidad", es una sociedad constituida de acuerdo con las leyes de la República de Colombia, con domicilio en la ciudad de Cali.

Su objeto social principal es la explotación económica de actividades relacionadas con el Código CIIU 4923 – Transporte de carga por carretera.

La Entidad opera bajo la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Cali.

HEROLEON S. A. Es una sociedad anónima cuyas acciones se encuentran distribuidas entre 12 accionistas, ninguno de los cuales posee más del 10% de participación individual.

HEROLEON S. A. Registra una antigüedad promedio de su parque automotor de 8 años, con una edad máxima de 22 años para algunos vehículos de carga pesada.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento. Los estados financieros adjuntos de la **HEROLEON S. A.** fueron preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en Colombia, emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Moneda funcional y de presentación. Las cifras incluidas en estos estados financieros están expresadas en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional y de presentación de la Entidad. No se aplicó ninguna excepción a las NIF.

Uso de estimaciones y juicios contables significativos. La preparación de los estados financieros requirió que la administración realizara estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Entre las estimaciones más significativas se encuentran: la vida útil y el valor residual de la flota vehicular; la provisión para cuentas de dudoso recaudo; y la estimación del pasivo por litigios laborales en curso.

Las estimaciones se revisan de manera periódica y los efectos de cualquier cambio se reconocen en el período en que se realiza la revisión y en los períodos futuros que se vean afectados.

2.2 INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen de acuerdo con el siguiente modelo de cinco pasos establecido en la NIF 15:

1. Identificación del contrato con el cliente.
2. Identificación de las obligaciones de desempeño.
3. Determinación del precio de la transacción.
4. Asignación del precio a las obligaciones de desempeño.
5. Reconocimiento del ingreso cuando (o a medida que) se satisface la obligación de desempeño.

Los ingresos por prestación de servicios de transporte de carga se reconocen en el momento en que se entrega la mercancía en el destino acordado con el cliente, lo cual coincide con el cumplimiento de la obligación de desempeño.

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva, aplicado sobre el importe en libros bruto del activo financiero, excepto para aquellos activos financieros que posteriormente se convierten en deteriorados.

Otros ingresos operativos incluyen el arrendamiento de espacios en terminales y la venta de repuestos usados, y se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o se presta el servicio.

2.3 ARRENDAMIENTOS

Los pagos de arrendamiento operativo se reconocen como gasto en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

2.4 ACTIVOS FINANCIEROS

HEROLEON S. A. clasifica sus activos financieros en una de las siguientes categorías: activos financieros a costo amortizado, activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral y activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Cuentas por Cobrar.
Las cuentas por cobrar comerciales se registran inicialmente por el importe de la factura emitida, que es su valor razonable en el momento del reconocimiento inicial. Posteriormente se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro.

Se constituye una provisión por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá cobrar todos los importes adeudados según los términos originales de la factura. La provisión se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Las cuentas por cobrar se consideran incobrables y se castigan cuando han transcurrido más de 120 días desde su vencimiento sin que se haya recibido pago alguno, o cuando existe evidencia de que el deudor se encuentra en proceso de liquidación judicial.

HEROLEON S. A. Tiene una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que el 62% de sus cuentas por cobrar corresponden a un único cliente del sector minero. La Entidad monitorea periódicamente la situación financiera de este cliente y ha constituido una provisión específica por el importe estimado de pérdida esperada.

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad a un tercero.

2.5 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos Financieros. Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso ordinario de las operaciones. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

Se dan de baja cuando la obligación se extingue, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada o cancelada.

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a 12 meses desde la fecha del balance. Los pasivos financieros con vencimiento superior a 12 meses se clasifican como no corrientes.

2.6 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos Financieros. Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso ordinario de las operaciones. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

Se dan de baja cuando la obligación se extingue, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada o cancelada.

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a 12 meses desde la fecha del balance. Los pasivos financieros con vencimiento superior a 12 meses se clasifican como no corrientes.

2.7 ARRENDAMIENTOS

HEROLEON S. A. Como arrendatario, reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento para todos los contratos de arrendamiento, salvo los de corto plazo (inferior a 12 meses) y los de bajo valor.

Cuentas por Cobrar.
Las cuentas por cobrar comerciales se registran inicialmente por el importe de la factura emitida, que es su valor razonable en el momento del reconocimiento inicial. Posteriormente se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro.

Se constituye una provisión por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá cobrar todos los importes adeudados según los términos originales de la factura. La provisión se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Las cuentas por cobrar se consideran incobrables y se castigan cuando han transcurrido más de 120 días desde su vencimiento sin que se haya recibido pago alguno, o cuando existe evidencia de que el deudor se encuentra en proceso de liquidación judicial.

HEROLEON S. A. Tiene una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que el 62% de sus cuentas por cobrar corresponden a un único cliente del sector minero. La Entidad monitorea periódicamente la situación financiera de este cliente y ha constituido una provisión específica por el importe estimado de pérdida esperada.

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad a un tercero.

2.8 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos Financieros. Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso ordinario de las operaciones. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

Se dan de baja cuando la obligación se extingue, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada o cancelada.

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a 12 meses desde la fecha del balance. Los pasivos financieros con vencimiento superior a 12 meses se clasifican como no corrientes.

3. ADMINISTRACIÓN

La Administración / Junta de Socios de **HEROLEON S. A.** aprobó la presente nota en su reunión del 15 de diciembre de 20X1, en cumplimiento de lo dispuesto en los estatutos sociales.

4. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de **HEROLEON S. A.**
, no existían compromisos significativos de inversión.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 20X1 y la fecha de emisión de estos estados financieros (27 de Febrero de 20X2) no se produjeron eventos que requieran ajuste o revelación.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de Diciembre de 2021 fueron aprobados por la Junta Directiva en sesión de acta No. 11 de 2022.

Atentamente,

ADMINISTRADOR
COMPAÑIA HEROLEON S.A. – HEROLEON