



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

## **ATLAS TRADING & SHIPPING DEL ECUADOR (ATLASHIP) S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Información General**

*Atlas Trading & Shipping del Ecuador (Atlaship) S.A., es una compañía anónima constituida, mediante escritura pública, el 29 de junio del 2005 con el objetivo de adquirir y vender diversas clases de productos para abastecimiento del mercado ecuatoriano. Desde su constitución a la fecha del presente estudio, la Compañía no ha realizado ningún tipo de cambio ni a sus actividades ordinarias ni al objeto social con el cual fue creado.*

*Atlas Trading & Shipping del Ecuador (Atlaship) S.A., domiciliada en Ecuador propietaria del 99.99% del capital de la Compañía e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil bajo el número 12111.*

*El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil en la dirección Av. 9 de Octubre 100 y Malecón, Edificio La Previsora Piso 23 oficina 2304.*

*La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.*

#### **Principales Políticas Contables**

*Los estados financieros de la Compañía incluyen los estados de situación financiera al 1 de enero del 2010, 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011, estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2011, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.*

*De acuerdo a lo establecido por la NIIF 1, Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se han incluido con fines comparativos los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas para la preparación de los estados financieros del año 2011.*

*Los estados financieros de la Compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, las cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2010.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

*Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011.*

*Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se han estructurado en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.*

### **Bases de Preparación**

*Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objeto de presentar razonablemente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2011. Los estados financieros se prepararon sobre la base del costo histórico, tal como se indica en las políticas contables que se mencionarán a continuación.*

### **Activos y Pasivos Financieros**

*Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación y son medidos a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.*

*La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros.*

*Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 y al 1 de enero del 2010, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:*

#### **1.- CAJA Y BANCOS**

*Las cuentas Caja y bancos representan el efectivo disponible y saldos en bancos locales.*

#### **2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS -EXTERIOR**

*Incluyen valores a cobrar por servicios de representación y mandato, las mismas que tienen una rotación corriente que no exceden de 90 días.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

### **3. OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

*Representarán principalmente Seguros prepagados de Vehículos, salud, amortización de seguros y suscripciones., y se muestran al costo histórico neto, menos la correspondiente amortización, la cual se registra con cargo a los resultados del año, durante el plazo de vigencia de las pólizas. La Administración espera recibir los beneficios asociados a este activo en un plazo no mayor de un año.*

### **4. CREDITO TRIBUTARIO**

*Representan un crédito tributario por Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2010 y 2011 del Impuesto a la Renta a favor de empresa.*

### **5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

*Son depósitos en garantía que la compañía entregó por locales arrendados.*

### **6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

#### ***Medición en el momento del reconocimiento***

*Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.*

*El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.*

*Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de propiedades y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 y al 1 de enero del 2010, la Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.*

#### ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo***

*Las propiedades y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

*Los costos de reemplazo de parte de un elemento de propiedades y equipos son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes.*

*Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.*

### **Método de depreciación y vidas útiles**

*El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.*

*A continuación se presentan los principales elementos de propiedades y equipos y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:*

<i>Equipos</i>	<i>10</i>
<i>Muebles y enseres</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>3</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5</i>

### **Activos Intangibles**

*Las licencias de programas de computación adquirida de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.*

*El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

### **Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

*Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.*

*El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.*

*Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.*

## **PASIVO**

### **7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS EXTERIOR**

*Incluyen saldo por adquisiciones de trigo realizadas al proveedor del exterior, que a su vez es compañía relacionada por un monto de \$53,210, los mismos que se van liquidando en el transcurso del período contable.*

### **8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

*En estas cuentas se detallan los valores pendientes de pago al cierre del ejercicio contable, correspondientes a adquisiciones a proveedores locales de bienes y servicios por un monto de \$ 1220.14*

### **9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

### **BENEFICIOS SOCIALES**

*Son las provisiones de beneficios sociales de los empleados determinadas de acuerdo a las normas legales vigentes establecidas.*

Concepto	2011	2010	Variación
Décimo Tercer Sueldo	83.33	83.33	-
Décimo Cuarto Sueldo	220.00	200.00	20.00
Vacaciones	591.76	591.76	-
<b>Totales</b>	<b>895.09</b>	<b>875.09</b>	<b>20.00</b>



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

#### **CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

*Corresponden a los aportes de planilla del mes de diciembre pendientes de pago al cierre del ejercicio contable.*

Concepto	2011	2010	Variación
Aporte Patronal 12,15%	121.50	121.50	-
Aporte Patronal 9,35%	93.50	93.50	-
<b>Totales</b>	<b>215.00</b>	<b>215.00</b>	

#### **CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

*El impuesto por pagar corriente ha sido determinado de la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a la consideración de partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles.*

##### **Impuestos diferidos**

*El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponderables, y el activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.*

*El impuesto diferido, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.*

*La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.*

##### **Impuestos corrientes y diferidos**

*Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

Concepto	2011	2010	Variación
Impuestos de Ley	1,787.23	1995.88	208.65
Impuesto a la renta Sociedades	4,428.38	11,887.95	7,459.57
<b>Totales</b>	<b>6,215.61</b>	<b>13,883.83</b>	<b>7,668.22</b>

### **Participación de trabajadores**

*La Compañía distribuye entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.*

Concepto	2011	2010	Variación
15% Participación Utilidades	2,379.63	2,205.58	( 174.05)

### **11. CAPITAL SOCIAL**

*Corresponde al monto total del capital representado por acciones o participaciones, el mismo que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil No.12111.*

### **12. RESERVA LEGAL**

*De acuerdo con la Ley de Compañías de las utilidades anuales se debe agregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.*

### **13. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

*Los ingresos se miden a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.*

#### **Venta de bienes**

*Los ingresos provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos.*

#### **Costos y Gastos**

*Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

#### **14. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS PERO AUN NO ESTAN EN VIGENCIA**

*La Compañía ha decidido no aplicar anticipadamente las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no están en vigencia:*

Norma o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
Enmienda a la NIIF 7	Revelaciones - transferencias de activos financieros	1 de julio del 2011
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero del 2013
NIIF 10	Estados financieros consolidados	1 de enero del 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos:	1 de enero del 2013
NIIF 12	Revelaciones de participaciones en otras entidades	1 de enero del 2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	1 de enero del 2013
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en Otro Resultado Integral	1 de julio del 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos – Recuperación de activos subyacentes	1 de enero del 2012
NIC 19 (revisada en 2011)	Beneficios a los empleados	1 de enero del 2013
NIC 27 (revisada en 2011)	Estados financieros separados	1 de enero del 2013
NIC 28 (revisada en 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2013

*La Compañía estima que la no adopción de estas normas que aún no entran en vigencia no derivará un impacto significativo en los estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.*

#### **ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

*De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, la Compañía debe presentar sus estados financieros por el período que se inicie a partir del 1 de enero del 2011 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

*Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A partir del 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con NIIF.*

*Por lo antes expuesto, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2010.*



**Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04**  
**Teléfono: 2305480-2305483**  
**RUC # 0992411619001**

*La aplicación de las NIIF supone, con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encontraban en vigencia al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2010:*

- Cambios en las políticas contables, criterios de valoración y forma de presentación de los estados financieros,*
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y*
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.*

*La Compañía no ha adoptado ninguna exención en la fecha de transición a las NIIF en relación con las exenciones permitidas a la aplicación retroactiva de las NIIF.*

#### **ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA LEY DE FOMENTO AMBIENTAL Y OPTIMIZACION DE LOS INGRESOS DEL ESTADO.**

*El 24 de noviembre del 2011, se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente, que podrían tener un impacto en la Compañía:*

*Incremento del impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso del dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean incorporados en el proceso productivo, pueden ser utilizados como crédito tributario para el pago de impuesto a la renta de los 5 últimos ejercicios fiscales.*

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

*En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía esta expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar posibles riesgos y determinar su magnitud para proponer al Directorio medidas de mitigación.*



Edificio La Previsora Av.9 de Octubre 100 y Malecón, Piso 23 oficina 04  
Teléfono: 2305480-2305483  
RUC # 0992411619001

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

*Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.*

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido emitidos el 4 de febrero del 2012 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.*

**CLAUDE JUSTAMOND MAYORGA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**ROSARIO YANKI ALAJO**  
**CONTADOR**