



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 estudios de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

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 2013.

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 2013.



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 2013, 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 por \$378.013,11

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS -LOCALES

Valores pendientes por cobrar de la Compañía Coprobalan Enra, por concepto de venta de maíz transacción que se hizo en la ciudad de Ventanas por \$ 266.370,19

2.1 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 por \$17.050.00

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 2011,2012 y 2013 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 periodo de tiempo sustancial ante de estar listo para su uso o venta, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2013, 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.

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 periodo 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 periodo 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 revisadas 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 usados 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.

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 COMPAÑIAS RELACIONADAS EXTERIOR

Incluyen saldo por adquisiciones de trigo realizadas al proveedor del exterior, que a su vez es compañía relacionada por un monto de \$23,210, los mismos que se van liquidando en el transcurso del período contable.

En Septiembre 9 del 2013, Atlas Singapore Trading, una División de Grindrod Trading (Asia) Pte Ltd realiza un préstamo Atlas Trading and Shipping del Ecuador S.A. (Atlaship S.A.), con el fin de comercializar malz en la ciudad de Ventanas, por la cantidad de \$350.000, pagadero al 30 de septiembre/2014, préstamo que fue registrado en el Banco Central del Ecuador el 22 de Enero 2014.

8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En estas cuentas se detallan los valores pendientes de pago al cierre del ejercicio contable, correspondientes a pagos de proveedores locales \$ 7.726.17



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	2013
Décimo Tercer Sueldo	131.94
Décimo Cuarto Sueldo	255.00
Vacaciones	1.390.93
Totales	1.787.87

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	2013
Aporte Patronal 12,15%	192.37
Aporte Patronal 9,35%	146.04
Totales	340.41

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 imponibles 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 imponibles, 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 periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

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.

Concepto	2013
Impuestos de Ley	3.397,80
Impuesto a la renta Sociedades	2.088,11
Totales	5.485,91

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	2013
15% Participación Utilidades	2.168,86

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.



Transferencia de Bienes y Servicios

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y contraprestación de servicios 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.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está 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.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido emitidos el 25 de Marzo del 2014 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.