AGENCIA ECUATORIANA DE CARGA Y MERCADEO AGECAM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO FISCAL 2012

1 Información general

AGECAM CIA. LTDA. tiene como actividad principal las Representaciones en Carga de Transporte Aéreo, Marítimo y Terrestre. Inició sus actividades en Julio de 1992. La Empresa tiene una oficina ubicada en Quito, no cotiza en Bolsa, conformada por un socio. De momento no tiene sucursales ni agencias.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, aunque modificado por el cambio en la depreciación de activos fijos pues se extendió la vida útil de algunos activos que aún se encuentran en buen estado de funcionamiento, a valor razonable con cambios en resultados.

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa.

Cambios en políticas contables y desgloses

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Empresa.

NIC 19, "Retribuciones a los empleados". A partir del año 2011 se ha registrado la provisión para jubilación patronal y desahucio. El cálculo fue realizado por la empresa "Logaritmo", no hubo impacto en la situación de la empresa pues tenemos apenas 2 empleados, todos ellos con un tiempo de servicio menor a 10 años. El valor de la provisión por jubilación patronal se ha llevado como gasto no deducible, y no se ha determinado un impuesto diferido por el monto de las provisiones.

NIIF 9 "Instrumentos financieros" aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de los activos y de los pasivos financieros. Requiere que los activos financieros se clasifiquen en dos categorías de valoración: aquellos valorados a valor razonable y los valorados a costo amortizado. La determinación se hace en el reconocimiento inicial. La clasificación depende del modelo del negocio y de la capacidad de la entidad para gestionar sus instrumentos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento. Para los pasivos financieros, la norma mantiene la mayoría de los requerimientos de la NIC 39. El principal cambio es que, en los casos en que se toma la opción del valor razonable para los pasivos financieros, la parte del

cambio en el valor razonable que sea consecuencia del riesgo de crédito propio de la entidad se registra en la cuenta de resultados, a menos que surja una falta de correlación contable.

NIIF 13, "Determinación del valor razonable", pretende mejorar la uniformidad y reducir la complejidad proporcionando una definición precisa del valor razonable y una fuente única para su determinación, así como requerimientos de información para su uso en las NIIF. La Empresa ha utilizado esta norma para la valuación de los activos fijos, manteniéndolos a su valor razonable, extendiendo la vida útil de los mismos si se ha comprobado que aún pueden ser utilizados.

3 Revelaciones de las cuentas

3.1 Propiedad, planta y equipo

La Empresa no cuenta con Bienes Inmuebles. Su mayor rubro constituyen los Muebles y Enseres y Equipo de computación. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo, ya que por el tipo de activos no son considerables las inversiones en el mantenimiento de los mismos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.2 Activos Financieros

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de la Empresa comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo»

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Empresa tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros

La Empresa evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un «evento que causa la pérdida»), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del Grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores o un grupo de deudores está experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

Como medida práctica, la Empresa puede estimar el deterioro del valor en función del valor razonable de un instrumento utilizando un precio observable de mercado.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

La Empresa evalúa al final de cada periodo contable si hay evidencia objetiva de que un activo financiero o Grupo de activos financieros se ha deteriorado. Para instrumentos de deuda, la Empresa utiliza el criterio explicado anteriormente. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede atribuirse objetivamente a un evento acaecido después de que la pérdida por deterioro se reconociera en el resultado, la pérdida por deterioro se revertirá en la cuenta de resultados.

Cuentas comerciales a cobrar

Debido al giro del negocio, la cartera de AGECAM CIA. LTDA. es totalmente por cobrar a clientes del exterior. No se ha realizado provisión por incobrabilidad, pues la totalidad de la cartera se cancela debidamente.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades bancarias. En el balance, los cheques girados y no cobrados se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del giro del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Por el momento no se registran impuestos diferidos

Provisiones

Además de la Provisión por jubilación y desahucio, se calculan únicamente las provisiones de los beneficios sociales determinados por la legislación laboral ecuatoriana.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Empresa.

Eventos subsecuentes:

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de este informe (Abril 4 de 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Antonio Salvador S.
GERENTE GENERAL
AGECAM CIA. LTDA.