

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultado Integral	3
Estado de los cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 - 16

**Abreviaturas**

<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>CINIIF</b>	Interpretaciones de Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>US\$</b>	U.S. dólares

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(En dólares Americanos)

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**

**ESTADO SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	11,27	0,23
Activos por impuestos corrientes	2,78	-
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>14,05</b>	<b>0,23</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 14,05</b>	<b>\$ 0,23</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1.630,50	3.760,99
Pasivos por Impuestos Corrientes	2,40	-
Obligaciones a Corto Plazo por beneficios sociales a los empleados	11.683,55	2.814,70
Otras cuentas por pagar	1.638,94	3.134,09
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>14.955,39</b>	<b>9.709,78</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 14.955,39</b>	<b>\$ 9.709,78</b>
<b>PATRIMONIO DEL ACCIONISTA</b>	<b>-14.941,34</b>	<b>-9.709,55</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 14,05</b>	<b>\$ 0,23</b>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<b>Ingreso de Actividades Ordinarias Netas</b>	13.321,35	-
<b>Costo de Ventas</b>	(16.994,26)	(9.093,15)
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>(3.672,91)</b>	<b>(9.093,15)</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Administración	(1.495,61)	(1.403,63)
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS):</b>		
Gastos Financieros	(63,27)	(12,77)
Ganancia antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	<b>(5.231,79)</b>	<b>(10.509,55)</b>
15% Participación de Trabajadores	-	-
Ganancia antes de Impuesto a la Renta	<b>(5.231,79)</b>	<b>(10.509,55)</b>
Impuesto a la Renta Causado	-	-
<b>PERDIDA DEL AÑO</b>	<b>(5.231,79)</b>	<b>(10.509,55)</b>
Otros Resultados Integrales	-	-
Total de Resultado Integral del AÑO	<b>(5.231,79)</b>	<b>(10.509,55)</b>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Aportes para</u> <u>Aumento de</u> <u>capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados</u> <u>—</u> <u>Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Transacciones del año:</b>					
Pérdida del año	-	-	-	-10.509,55	-10.509,55
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	<u>800,00</u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>-10.509,55</u>	<u>-9.709,55</u>
<b>Transacciones del año:</b>					
Aporte para futuro aumento de capital, por compensación de pasivos	-	-	-	-	-
Aumento de capital	-	-	-	-	-
Pérdida del año	-	-	-	-5.231,79	-5.231,79
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	<u>800,00</u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>-15.741,34</u>	<u>-14.941,34</u>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<b><u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	13.321	-
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-13.310	-800
<b>Efectivo neto utilizado de actividades de operación</b>	<b><u>11,04</u></b>	<b><u>-799,77</u></b>
 <b><u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u></b>		
<b>Efectivo neto provisto en Actividades de Inversión</b>	-	-
 <b><u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u></b>		
<b>Efectivo neto provisto en Actividades de Financiamiento</b>	-	-
 (Disminución) Aumento Neto del Efectivo	11,04	-799,77
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Inicio del Periodo	<u>0,23</u>	<u>800,00</u>
<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Final del Periodo</b>	<b><u>11,27</u></b>	<b><u>0,23</u></b>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

**1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**OPERACIÓN Y CONSTITUCIÓN.-** SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A. fue constituida el 03 de Febrero del 2017 en Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 07 de Febrero del 2017.

El domicilio de la Compañía donde desarrollan sus actividades económicas es en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil en Samanes Av. Francisco Rizzo y Av. 1ª NE Mz 112 Villa 3.

**2.- BASES DE PREPARACIÓN**

**a) Declaración de cumplimiento –**

Los estados financieros de **SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

**b) Base de Medición -**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**c) Moneda Funcional y de Presentación–**

Las partidas incluidas en los estados financieros de **SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A** , se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

**d) Uso de Juicios y Estimaciones–**

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

- (i) Juicio.- En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:
- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corriente.
  - Instrumentos financieros de alta liquidez presentadas como equivalentes de efectivo
  - La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros y el registro total de las provisiones actuariales por beneficios definidos a largo plazo.
- (ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:
- La estimación de los valores recuperables de la cartera de crédito
  - Las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad, planta y equipos, y la valoración que se le otorga a los importes recuperables de los activos.
  - El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos desueldo, tasas de mortalidad etc.. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
  - La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

**e) Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), Modificaciones.**

El 21 de mayo del 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió unas modificaciones limitadas a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades).

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los requerimientos principales de reconocimientos y medición de activos de exploración. Otros tipos de cambios que se dieron corresponden a: Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de la NIIF para

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

las PYMES que se permite solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la practica actual.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Compañía no planea adoptar anticipadamente estas normas, considerando los elementos actuales de los estados financieros, estima que la aplicación de las modificaciones a las NIIF para PYMES de aplicación futura, no tendrán un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2016.

### **3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos en caja y bancos, así como los depósitos a la vista. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.
- b. Cuentas por Cobrar** - Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es analizada periódicamente y se estiman aquellas partidas consideradas de dudosa recuperabilidad basado en la morosidad existente.

- c. Propiedad y Equipos** - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda. Con posterioridad a su registro inicial, estos bienes son registrados a su costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor, si las hubiera. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnan las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por sus uso o disposición, se acredita o debita contra los resultados del período.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. La vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(En dólares Americanos)

---

<u>Cuenta</u>	<u>Años</u>
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipo técnico	5
Equipos de computación	3

- d. Provisiones y contingencias**- Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.
- e. Impuesto sobre la Renta** - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el Impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado definitivo representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Los únicos casos en los que se reconoce por normativa tributaria vigente contenida en Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con vigencia desde el año 2015, activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

- Pérdidas por deterioro parcial producto de ajustes al valor neto de realización del inventario.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción en los que se espera que los costos totales de los contratos excedan sus ingresos totales.
- Depreciaciones de los valores activados por desmantelamientos.

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

- Deterioro de propiedades de uso productivo.
- Provisiones distintas a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
- Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales.
- Gastos estimados en la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Los ingresos y costos derivados de la normativa contable por el reconocimiento y medición de activos biológicos.
- Pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria en ejercicios anteriores.
- Créditos tributarios no utilizados provenientes de periodos anteriores.

**f. *Transacciones con partes relacionadas*** – Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su periodo corto de liquidación.

**g. *Compensaciones de Saldos*** - Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencias de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

**h. *Patrimonio***

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018. El capital social de la Compañía es de US\$.800,00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1; cada una.

**i. *Reconocimiento de Ingresos*** - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**j. *Reconocimiento de Costos y Gastos*** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.

**k. *Beneficios a Empleados*** -

Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.

La contabilización de los planes de beneficio definidos requiere suposiciones actuariales para medir la obligación contraída y el gasto del periodo, existiendo la posibilidad de obtener ganancias o pérdidas actuariales a reconocer en otro resultado integral debido a cambios en las suposiciones actuariales. Las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que existe la posibilidad

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

de que sean liquidados muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, de acuerdo a las actuales leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Dichos beneficios califican como un plan de beneficios definidos sin financiamiento de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente registrado ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A partir del periodo 2013 las ganancias y pérdidas actuariales que surgen del estudio de jubilación patronal producto de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo que surgen.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

#### Beneficios a Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Esos beneficios son medidos sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. El pasivo se reconoce si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

#### Beneficios por Terminación.-

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

**I. Instrumentos Financieros Básicos** – Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponde a instrumentos financieros básicos tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Pasivos financieros

**m. Activos Financieros –**

Baja de Activos Financieros –

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

**n. Pasivos Financieros –**

Baja de Pasivos Financieros –

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

**o. Deterioro de Activos no Financieros –** La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

**p. Deterioro de Activos Financieros –** La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

---

**4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos en banco corresponden principalmente a importes mantenidos en las dos cuentas corrientes registradas en la institución bancaria local, el efectivo y equivalente de efectivo es de libre disposición sin ninguna restricción.

**5.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<i>Activos por Impuestos Corrientes:</i>		
Impuesto al valor agregado	2,78	-
	<b>2,78</b>	<b>-</b>
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<i>Pasivos por Impuestos Corrientes:</i>		
Impuesto al valor agregado	2,40	-
	<b>2,40</b>	<b>-</b>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

El gasto de Impuesto a la Renta causado que se muestra en la declaración de Impuesto a la Renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se determina como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta	(5.231,79)	(10.509,55)
(-) 15% participación de trabajadores	-	-
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-	-
(+) Gastos no deducibles	<u>5.178,98</u>	<u>7.407,67</u>
<b>Base Imponible</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>
22% Impuesto a la Renta	-	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Impuesto a la Renta Definitivo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
(+) Saldo de Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Las normas tributarias exigen el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es el cálculo en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y el 0,4% de los activos. Además, se establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución pudiendo ser aplicables de acuerdo a las normas que rigen la devolución de este anticipo. De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, según el artículo 41 de la Ley del Régimen Tributario Interno, Numeral 2 literal B, exonera del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta durante los primeros cinco años de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. Por tal motivo no se refleja el cálculo de dicho anticipo debido a que la Compañía inició sus actividades en diciembre de 2010.

Hasta el año 2010 los dividendos declarados o pagados a favor de accionistas nacionales o del exterior no se encontraban sujetos a retención alguna adicional. A partir del año 2011 los dividendos que son distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En dólares Americanos)**

**6.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	1.630,50	3.760,99
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	2.382,64	432,00
Empleados	9.300,91	2.382,70
Otras cuentas por pagar	1.638,94	3.134,09
	<hr/>	<hr/>
<b>Total</b>	<b><u>14.952,99</u></b>	<b><u>9.709,78</u></b>

**7.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2018. El capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Un detalle es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Total de acciones</u>	
	<u>31 Dic 2018</u>	<u>31 Dic 2017</u>
ESCOTT MADRID JORGE ANTONIO	100	100
SCOTT MADRID VILMA LEONOR	700	700
	<hr/>	<hr/>

**SCOTTYASO CONSULTORES SCOTT & ASOCIADOS SCOTT & ASOCIADOS S.A.**  
**EXPEDIENTE #306133**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(En dólares Americanos)

**8.- INGRESOS Y COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un resumen de los ingresos y costos realizadas durante el período terminado al 2018 y 2017:

**INGRESOS OPERACIONALES**

Ingresos servicios	13.321,35	-
<b>Total ingresos</b>	<b>13.321,35</b>	<b>-</b>

**COSTO DE VENTA:**

Remuneraciones	9.049,20	2.000,00
Beneficios sociales	2.064,08	571,70
Aporte a la seguridad social	945,64	243,00
Otros gastos	3.375,25	1.506,50
Suministros de materiales y repuestos	730,19	4.432,69
Servicios básicos	324,56	203,19
Mantenimiento y reparaciones	505,34	136,07
<b>Total costo de venta</b>	<b>16.994,26</b>	<b>9.093,15</b>

**MARGEN**

<b>78%</b>	<b>0%</b>
------------	-----------

**9.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Un resumen de los gastos operacionales realizados durante el período terminado al 2018 y 2017:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Otros	1.225,28	1.353,58
Gastos no deducibles	270,33	50,05
<b>Total</b>	<b><u>1.495,61</u></b>	<b><u>1.403,63</u></b>

**10.- HECHOS OCURRIDOS DÉSPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros adjuntos (26 de Agosto del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos o que requieran revelación.

**11.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido presentados a los Accionistas y Junta Directiva y han sido aprobados el 26 de Agosto del 2019.