

NOTAS A LOS ESTADOS AÑO 2013

COMPAÑÍA SCORTRANSPORT CIA. LTDA.

INFORMACION GENERAL

La **COMPAÑÍA SCORTRANSPORT CIA. LTDA.** está constituida en el Ecuador, su actividad económica principal es el **SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA**, se halla inscrita en la Superintendencia de Compañías con el Expediente 60399, Registro Mercantil de Quito bajo Resolución N° 1743, tomo 141, el 07 de junio del 2010; en el Servicio de Rentas Internas (SRI) consta con el Registro Unico de Contribuyentes (RUC) con N° 1792254523001.

Para dar cumplimiento al artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.08.010 de 20 de noviembre de 2008 emitido por la superintendencia de Compañías donde nuestra entidad forma parte del segundo grupo, y está obligada a aplicar NIIF a partir del 1 de enero de 2011, siendo su año de transición el 2010, año en cual se constituye legalmente como compañía y a finales del mismo recién empieza a realizar unas pocas actividades operacionales para la que fue constituida.

Las Notas que se presenta a continuación de los Estados de la Compañía SCORTRANSPORT CIA LTDA., corresponden al periodo comprendido de va desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

POLITICAS CONTABLES

La información que se encuentra en los Estados de Situación Financiera, de Resultados Integral, Flujo de Efectivo y Cambio de Patrimonio y sus respectivas conciliaciones año 2013 de la **COMPAÑÍA SCORTRANSPORT CIA. LTDA.**, hace referencia al movimiento real financiero y económico ocurrido durante el año 2013, su contabilización se la ha realizado en dólares de Norte América.

La **COMPAÑÍA SCORTRANSPORT CIA. LTDA.**, no ha realizado ninguna implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, como solicitaba la Superintendencia de Compañías en su Resolución No. 08.G.DSC.08.010 de 20 de noviembre de 2008, ya que recién a finales del 2010 recién empieza a funcionar

operativamente, es por eso que no se refleja en la información presentada a la Superintendencia de Compañías el conocido año o periodo de transición de dichas Normas Internacionales, o balance de apertura; el año 2011 empezado a funcionar normalmente operativamente y como han sido pocos los movimientos financieros y económicos que hemos realizado, desde el presente año 2013 ya se ha considerado y empezado la aplicación de la base técnica respectiva, en especial, para dar cumplimiento al Oficio Circular N° SCV.INC.DNICAL.2014.009, de fecha Guayaquil, 15 de agosto del 2014 emitido por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador, donde textualmente manifiesta “La compañía de su representación, según estado de situación al 31 de diciembre del 2012, presento en formularios de estados financieros remitidos a esta institución, registra pérdidas que representan el 50% o más de capital y reservas, lo que la coloca en la causal de disolución prevista en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de compañías vigente, por lo que la Junta General de Accionistas o Accionistas de la compañía debe tomar resoluciones legales del caso. Además, según la base de datos institucional, su representada se encuentra remisa de presentar los estados financieros a anexos correspondientes al ejercicio económico 2013, incumpliendo de esta forma con los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías. Por lo expuesto se le concede 30 días para que presente a este órgano de control las medidas adoptadas y de descargos correspondientes”

Con las Norma Internacional de Contabilidad NIC 8

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.-

“El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades”.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Propiedades, Planta y Equipo.-

Revisión de la vida útil

49. “La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del periodo corriente y de los futuros.

50. A lo largo de la vida de un activo, puede ponerse de manifiesto que la vida útil estimada resulta inapropiada. En tales casos, la vida útil y, por ende, la tasa de depreciación, son objeto de ajuste tanto para el periodo corriente como para los futuros”.

En parte laboral el presente año 2013 existe un solo trabajador que tiene menos de dos años de servicio, se encuentra recibiendo todos los beneficios que determina el código de trabajo.

Este año no se adquirido ningún tipo de propiedad planta y equipo significativo, con los existentes hemos aplicado **considerando el porcentaje de las depreciaciones** recomendadas por la base técnica emitidas por el Servicio de Rentas Internas, es decir costo menos la depreciación **acumulada de acuerdo a lo que determina la norma técnica**, para equipo de Computación **el 33,33% anual y para Muebles de Oficina el 10 % anual**, el valor más representativo de este grupo son los vehículos, los mismos que desde el inicio de la empresa hasta el año 2013 se los ha considerado con el 20 % de depreciación anual (5 años) y fue con esa información que se envió al Servicio de rentas internas, pero, por ser uno de los gastos más representativos en lo que se refiere a depreciación de vehículos, ha motivado que desde sus inicios hasta el presente año nos registre pérdidas que representan el 50% o más de capital y reservas, lo que la coloca en la causal de disolución prevista en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de compañías vigente, por lo que la Junta General de Accionistas o Accionistas de la compañía ha tomado resoluciones de aplicación de las Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y, Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Revisión de la vida útil.

La empresa no dispone de **ningún tipo de inventarios**.

Las Cuentas por Cobrar a clientes **se mantienen de acuerdo al criterio que se otorga para** este tipo de actividades es **decir crédito a 60 días, solo para determinados clientes**, esto por la competencia que existe, cuentas por cobrar trabajadores, existe una que se encuentra en proceso judicial; en lo relacionado a cuentas por pagar solo se tiene una significativa, que es un crédito otorgado por un Socio de SCORTRANSPOR CIA. LTDA., el mismo que por estar la empresa en años de inicio no ha solicitado que se le pague intereses.

NOTAS

NOTA 1- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se ha procedido de acuerdo a la NIIFs 1, cuyo objetivo es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIFs de una entidad, así como sus informes financieros intermedio, relativos a una parte del período cubierto por tales estados financieros, contienen información real y de alta calidad que:

- Sea transparente para cualquier tipo de usuarios que lo conozca, y pueda ser comparable para todos los períodos en que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs); y,



- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios (Valor Razonable)
1. La información que se encuentra en los Estados de Situación Financiera de la compañía SCORTRANSPORT CIA LTDA al 31 de diciembre del 2013., luego de haber realizado los ajustes respectivos para cubrir las pérdidas del año 2012 y anteriores, quedan de la siguiente manera, Total Activos USD \$ 160.085,89 (Ciento sesenta mil ~~ochenta y cinco con 89/100 dólares americanos~~)

Hace referencia a la cuentas por cobrar Clientes a es por el valor de \$27.598,63 (Veinte y siete mil quinientos noventa y ocho con 63/100 dólares americanos), no se ha decidido realizar provisiones de cuentas incobrables, ya que en el mercado de transporte de carga pesada está casi normal dar crédito hasta los 60 días sin cobro de interés, esto por la competencia de oferta de transporte, por lo que no se tiene como política interna en la empresa realizar el cálculo de interés por crédito.

En la cuentas por cobrar trabajadores se debe indicar que hasta el momento de presentar el presente informe no existe una resolución judicial definitiva del caso que se encuentra pendiente y que suscitó en la recaudación en cobro de facturas con el señor Byron Marcelo Duque Guanopatin ex - trabajador de nuestra empresa con el Cliente SERO – Serrano Rodríguez, Agentes de Aduana, de trabajos de Transporte que se realizó a CHANQUING, mientras se aclara esta situación se le ha dado disposiciones a nuestro contador para que dicho valor se siga manteniendo y se encuentra reflejado en los estados financieros como cuentas por cobrar trabajadores (Byron Marcelo Duque Guanopatin) por el valor de \$ 10.127,50 (Diez mil ciento veinte y siete con 50/100 dólares americanos).

Propiedad Planta y Equipo. Son registradas al costo menos la depreciación acumulada de acuerdo a lo que determina la norma técnica, El valor más representativo de este grupo son los vehículos, los mismos que se ha considerado inicialmente el 20 % de depreciación anual, es decir para cinco años, no tiene importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor ya que son nuevos y se encuentran funcionando poco tiempo, para dar cumplimiento a cubrir pérdidas del 50% o más de capital y reservas, lo que la coloca en la causal de disolución prevista en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de compañías vigente, por lo que la Junta General de Accionistas o Accionistas de la compañía ha tomado resoluciones de aplicación de las Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y, Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Revisión de la vida útil, de manera sucinta se va a realizar un cambio retroactivo de la política contable, en la parte de Propiedad Planta y Equipo, específicamente en el porcentaje de depreciación del Cabezal del Tráiler y de la plataforma prolongando los años de vida útil (para siete años), ajustando desde su inicio, es decir desde su compra año 2010, afectando el resultado de la contabilidad en el año 2013, y, del resto de Estados tales como de Situación Financiera, de Resultados Integral, Flujo de Efectivo y Cambio de Patrimonio de la de la compañía SCORTRANSPORT CIA. LTDA.

SCORTRANSPORT CIA. LTDA.
Notas a los Estados 2013

CABEZAL DE TRAILERS
RESOLUCION CON ERROR

	1	2	3	4	5	6	7	8	TOTAL
	2010 (39 DÍAS)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (321 días)	
VALOR DE CABEZAL DE TRAILER	130,375.84	130,375.84	130,375.84	130,375.84	130,375.84	130,375.84	130,375.84	130,375.84	
DEPRECIACION 5 AÑOS	2,824.79	23,074.97	23,074.97						
DEPRECIACION 7 AÑOS	1,571.75	18,252.62	18,252.62	18,252.62	18,252.62	18,252.62	18,252.62	16,680.86	127,768.32
DIFERENCIA GESTION ANTERIOR	1,253.04	4,822.35	4,822.35						
VALOR RESIDUAL									2,607.52
COSTO INICIAL									130,375.84

ASIENTOS DE AJUSTE

	DEBE	HABER
----- 1 -----		
31-dic-13 Depreciación Acumulada Vehículos	10,897.74	
Resultados acumulados		10,897.74
Corrección de la depreciación del año 2010, 2011, 2012		
----- 2 -----		
31-dic-13 Depreciación de Vehículos	18,252.62	
Depreciación Acumulada de Vehículos		18,252.62
Registros depreciación del año 2013		

NOTA

El primer año 2010 solo se considera 39 días de depreciación, lo que es completado en el año 2017 con los 321 días para completar el año completo

Valor residual, corresponde al 2% del costo inicial del Vehículo 2,607.52

Total acumulado Depreciación en 7 años 127,768.32

La diferencia de la nueva Depreciación (7 años), con la considerada inicialmente (5 años), es el resultado de los años 2010, 2011 y 2012, que se hace la corrección por depreciación al 31 diciembre 2013 por

10,897.74

Desde el año 2013 y subsiguientes, la depreciación anual será la calculada para los 7 años por

18,252.62

PLATAFORMA DE 3 EJES
RESOLUCION CON ERROR

	1	2	3	4	5	6	7	8	TOTAL
	2010 (30 DÍAS)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (330 días)	
VALOR DE CABEZAL DE TRAILER	29,600.02	29,600.02	29,600.02	29,600.02	29,600.02	29,600.02	29,600.02	29,600.02	
DEPRECIACION 5 AÑOS	493.32	4,419.80	4,419.80						
DEPRECIACION 10 AÑOS	345.33	4,144.00	4,144.00	4,144.00	4,144.00	4,144.00	4,144.00	3,798.67	29,008.02
DIFERENCIA GESTION ANTERIOR	147.99	275.80	275.80						
VALOR RESIDUAL									592.00
COSTO INICIAL									29,600.02

ASIENTOS DE AJUSTE

	DEBE	HABER
----- 1 -----		
31-dic-13 Depreciación Acumulada Vehículos	699.58	
Resultados acumulados Perdidas años anteriores		699.58
Corrección de la depreciación del año 2010, 2011, 2012		
----- 2 -----		
31-dic-13 Depreciación de Vehículos	4,144.00	
Depreciación Acumulada de Vehículos		4,144.00
Registros depreciación del año 2013		

NOTA

El primer año 2010 solo se considera 30 días de depreciación, lo que es completado en el año 2020 con los 321 días para completar el año completo

Valor residual, corresponde al 2% del costo inicial del Vehículo 592.00

Total acumulado Depreciación en 7 años 29,008.02

La diferencia de la nueva Depreciación (7 años), con la considerada inicialmente (5 años), es el resultado de los años 2010, 2011 y 2012, que se hace la corrección por depreciación al 31 diciembre 2013 por

699.58

Desde el año 2013 y subsiguientes, la depreciación anual será la calculada para los 7 años por

4,144.00

Quedando Propiedad Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera año 2013:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		92,194.36
Vehículo	130,375.84	74,046.23
(-) Deprec Acum. Vehículos	- 56,329.61	
Plataforma 3 ejes Blanco	29,600.02	16,822.68
(-) Deprec Acum. Plataf 3 ejes Blanco	- 12,777.34	
Equipo de computación	1,734.21	905.96
(-) Deprec Acum. Equip Computación	- 828.25	
Muebles de Oficina	477.00	419.49
(-) Deprec Acum. Muebles de Oficina	- 57.51	

La empresa en la actualidad dispone de un solo trabajador que es el señor chofer, el cual recién va laborando menos de dos años, el mismo que se halla afiliado al IESS y está recibiendo todos los beneficios de ley.

2. Total Pasivos USD \$ 150.696,27 (Ciento cincuenta mil seiscientos noventa y seis con 27/100 dólares americanos). Cuyo valor más representativo es el de Cuentas por pagar que se tiene al señor Santiago Cortes Socio y Administrador de la Empresa por el valor de 150.496,42 (Ciento cincuenta mil cuatrocientos noventa y seis con 27/100 dólares americanos), quien no cobra intereses por dicho préstamo realizado y que se le adeuda, por encontrarse la compañía en sus primeros años de vida.
3. Total Patrimonio luego de realizar los ajustes es de USD \$ 9.389,61 (Nueve mil trescientos ochenta y nueve con 61/100 dólares americanos)

PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO	
Santiago Cortes Martínez de Carvajal	12,000.00
Franco Guayanay Masache	250.00
Jose Guayanay Masache	250.00
RESULTADOS ACUMULADOS PERDIDA AÑOS ANTERIORES	- 622.15
PERDIDA PRESENTE EJERCICIO 2013	- 2,488.24
TOTAL PATRIMONIO	<u>9,389.61</u>

NOTA 2 - ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Se ha procedido de acuerdo a la NIIFs 2 cuyo objetivo consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una

transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del período y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

La información que se encuentra en los Estados de Resultados Integral de la compañía SCORTRANSPORT CIA LTDA del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013., luego de haber realizado los ajustes respectivos para cubrir las pérdidas del año 2012, quedan de la siguiente manera

INGRESOS

Venta de Prestación de Servicios refleja la suma de USD \$ USD. \$ 145.790,00 (Ciento cuarenta y cinco mil setecientos noventa con 00/ 100 DOLARES AMERICANOS);

Los Gastos Totales operacionales son por el valor total de USD \$ USD \$ 148.278,24(Ciento cuarenta y ocho mil doscientos setenta y ocho con 24/100 dólares americanos); en su resultado arroja una pérdida de \$ 2.488,24 (Dos mil cuatrocientos ochenta y ocho con 24/100 dólares americanos), costos y gastos que han sido solo para financiar la parte operativa y administrativa de la empresa.

NOTA 3- EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

44

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

La Empresa SCORTRANSPORT CIA. LTDA., solo se ha basado en ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, en el año 2013 no ha tenido, inversiones adicionales desde su creación, tampoco ha requerido más fuentes de financiamiento que la mantenida inicialmente desde su constitución, por lo que pondremos solo énfasis en las actividades de operación.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

En el presente año 2013, los datos más significativos representan, las fuentes de ingresos que han sido por la venta de servicios en transporte de carga pesada; el mismo que se está constituido dentro del Estado de Flujo de Efectivo por Cobros procedentes de las Ventas de Prestación de Servicios por el valor de USD. \$ 145.790,00 (Ciento cuarenta y cinco mil setecientos noventa con 00/ 100 DOLARES AMERICANOS); Pagos a proveedores por el suministro de Bienes y Servicios por valor de USD \$ USD. \$ 148.278,24 (Ciento cuarenta y ocho mil doscientos doscientos setenta y ocho con 24/ 100 DOLARES AMERICANOS); Otros pagos por actividades de Operación por valor de USD \$ USD. \$ 23.828,31 (Veinte y tres mil ochocientos veinte y ocho con 31/ 100 DOLARES AMERICANOS), Otras entradas de efectivo por valor de USD \$ USD. \$ 26.638,24 (Veinte y seis mil seiscientos treinta y ocho con 24/ 100 DOLARES AMERICANOS).

NOTA 4 - EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

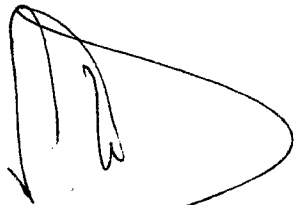
 El Capital Social desde su inicio se ha mantenido con USD \$ 12.500,00 (Doce mil quinientos con 00/100 dólares americanos) una pérdida acumulada luego de los ajustes

es de USD. \$ -622,15 (Menos seiscientos veinte y dos con 15/ 100 DOLARES AMERICANOS) y la pérdida del periodo 2013 por el valor de USD \$ -2.488,24 (Menos dos mil cuatrocientos ochenta y ocho con 24/100 dólares americanos), quedando un Total de Patrimonio luego de ajustes es de USD \$ 9.389,61 (Nueve mil trescientos ochenta y nueve con 61/100 dólares americanos).

Por los ajustes realizados a los Estados, y estos ya fueron presentados en el formulario 101 al Servicio de Rentas Internas del año 2013 en su debido momento, si no se tiene alguna objeción por parte de la Superintendencia de compañías de los cambios realizados para solventar las pérdidas del 50% o más de capital y reservas, se debe realizar la respectiva sustitutiva al formulario 101 año 2013, y volverlo a presentar al Servicio de Rentas Internas.

La información contenida y presentada en los Estados 2013 corresponden al tercer año de constitución y segundo de funcionamiento operativo con transacciones realizadas por la entidad, los mismos que son de responsabilidad de la Administración de la Compañía y se encuentra respalda con la documentación que reposan en sus archivos.

Quito, D.M. 15 de noviembre del 2014



Sr. Santiago Cortes Martínez
GERENTE GENERAL
SCORTRANSPORT CIA. LTDA.



Dr. Segundo M. Yaguari P
REG. CPA 31042
CONTADOR