

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2019

SCORTRANSPORT CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

SCORTRANSPORT CIA. LTDA., se constituyó como sociedad el 07 de junio del 2010, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito mediante resolución 1743.

SCORTRANSPORT CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficina principal en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito, Parroquia de Chaupicruz, pasaje Fray José Vinuesa OE 241 y Av. La Prensa, cuarto piso.

SCORTRANSPORT CIA. LTDA., tiene como objeto social Principal el Servicio de Transporte de Carga Pesada por Carretera.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.



En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 — Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de



compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor cuando lo amerita. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses cuando se lo realiza. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.



3

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas en forma neta, aplicando la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de la maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

| CATEGORIA DE ACTIVO | VIDA UTIL |
|----------------------------------|------------------|
| Unidades de Transporte | 7 años |
| Maquinaria y Equipo | 10 años |
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Equipo de Computo | 3 años |
| Edificios y Otras construcciones | 20 años |



4

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo, depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe



que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance General.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de servicios y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el servicio y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.



El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.



El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

I) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Los movimientos de cuentas por cobrar más representativas durante el año 2019, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| CUENTAS | CODIGO | VALORES |
|---|---------------|----------------|
| Cuentas y documentos por cobrar Locales | 10101 | 2.173,79 |
| Crédito Tributario | 1010305 | 2.173,79 |

Al 31 de diciembre 2019, cuando existe saldos de las cuentas por cobrar a clientes y trabajadores no se realiza Provisiones, ya que las cuentas por cobrar por asuntos de competencia en el ámbito de transporte de carga pesada se tienen políticas y como plazo de pago hasta los 60 días sin interés.



En la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Edificio Norte-Amazonas, existe la denuncia en la Fiscalía de Soluciones Rápidas - Fiscalía 1 con N° 170101817090716, por abuso de confianza del ex trabajador Geovanny Esteban Caizaluisa Collaguazo por la suma de USD \$. 8.087,00 a la Compañía SCORTRANSPORT CIA. LTDA., la misma que hasta la presente fecha se halla en la etapa de indagación.

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2019, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| CUENTAS | CODIGO | VALORES |
|--|---------------|----------------|
| Propiedades, Planta y Equipo | 10201 | 61.434,75 |
| Muebles y Enseres | 1020105 | 477,00 |
| Equipo de Computación | 1020108 | 1.734,21 |
| Vehículos, Equipo de transporte y Equipo Camionero Móvil | 1020109 | 159.975,86 |
| (-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | 1020112 | -100.752,32 |

a) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha tomado seguros para la totalidad de su Propiedad Planta y Equipo. En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional en el transporte de carga pesada por carretera, la industria y riesgos de eventuales pérdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

b) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2019, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.



NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre DEL 2019, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

| CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO | CODIGO | VALORES |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Otras Obligaciones Corrientes | 20107 | 568,00 |
| Con la Administración Tributaria | 201701 | 34,87 |
| Con el IESS | 2010703 | 485,66 |
| Participación Trabajadores por pagar | 2010705 | 24,61 |
| Otros | 2010710 | 22,86 |

| CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO | CODIGO | VALORES |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar | 20202 | 54.138,20 |
| Accionistas, Socios, Participes | 2020202 | 54.138,20 |
| | | |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2017, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 7 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019, es de \$12.500,00 comprenden 12.500 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.



El mismo que se halla integrada de la siguiente manera:

| SOCIOS | APORTES | % |
|--------------------------------------|------------------|--------------|
| Segundo Manuel Yaguari Pillajo | 12.000,00 | 96 % |
| Fernanda Jacqueline Cordones Yaguari | 250,00 | 2 % |
| Karen Andrea Yaguari Páez | 250,00 | 2 % |
| TOTAL | 12.500,00 | 100 % |

NOTA 8 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2019 no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables del año 2019. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

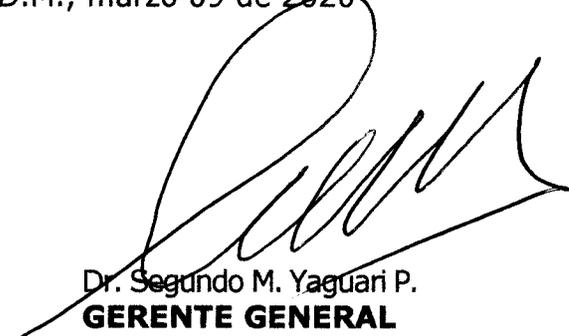
Entre la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros.



NOTA 10 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la Compañía SCORTRANSPORT CIA LTDA. se encuentran listos y a disposición para ser revisados, conocidos y aprobados.

Quito, D.M., marzo 09 de 2020



Dr. Segundo M. Yaguari P.
GERENTE GENERAL
SCORTRANSPORT CIA LTDA.



Tngla. Karén A. Yaguari P.
Matr. CBA. 1708967
CONTADORA