

Empresa: CONTINENTAL CARGO BEEBEE S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

1. Información general

CONTINENTAL CARGO BEEBEE S.A., es una sociedad ANONIMA radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Su actividad principal es:

TRANSPORTE CARGA PESADA NIVEL NACIONAL

Inicia sus actividades el 28/06/2013, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792442710001; expediente 170517

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y no en la ganancia fiscal del año 2018.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% (2016, 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) 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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.2.02	Produbanco Cta. Cte.	731.63	61.89
	Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			731.63	61.89

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
315	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.2.1.01	Clientes Por Cobrar	9,420.87	3,938.55
	Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			9,420.87	3,938.55
325	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.2.2.01	Otras Ctas X Cobrar Relacionad	700.05	0.00
	Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR			700.05	0.00
337	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.6.1.01	Crédito I Renta Ej. Anteriores	0.00	350.13
		1.1.6.1.02	Retención I Renta Ej. Actual	0.00	203.85
	Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			0.00	553.98

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Propiedades, planta y equipo

Valore en libros Costo

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
375	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.1.1.10	Vehículos	19,196.43	19,196.43
	Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			19,196.43	19,196.43
384	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.1.2.10	Dep Acum Vehículos	-11,547.86	-11,547.86
	Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-11,547.86	-11,547.86

Durante 2018, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES	2.1.1.2.01	Cuentas Por Pagar Proveedores	-6,266.47	-1,005.29
	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES			-6,266.47	-1,005.29
515	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.3.01	CXP Daniel Cortes	0.00	-1,795.48
515		2.1.1.3.02	CXP Daniela Villamar	0.00	-330.00
	Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			0.00	-2,125.48

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
533	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.1.5.16	Participación 15% Trabajadores	-144.61	-95.89
	Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			-144.61	-95.89
534	CON EL IESS	2.1.1.5.05	Aportes IESS Por Pagar	-535.13	0.00
	Total CON EL IESS			-535.13	0.00
535	JUBILACION PATRONAL	2.1.1.5.20	Jubilación Patronal	-744.84	0.00
	Total JUBILACION PATRONAL			-744.84	0.00
536	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.1.5.01	Nomina Por Pagar	-949.29	0.00
		2.1.1.5.13	Decimotercer Sueldo Por Pagar	-372.92	0.00
		2.1.1.5.14	Decimocuarto Sueldo Por Pagar	-375.00	0.00
		2.1.1.5.15	Vacaciones Por Pagar	-474.64	0.00
	Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			-2,171.85	0.00

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
521	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.1.6.1.01	Retención 1% Por Pagar	0.00	-0.75
		2.1.1.6.1.02	Retención 2% Por Pagar	-17.10	-8.41
		2.1.1.6.2.070	Retención 70%	-18.48	-28.60
	Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			-35.58	-37.76
532	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.1.6.3.25	Impuesto A La Renta Ejercicio	-207.47	-154.48
	Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			-207.47	-154.48

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Cód. SRI	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2017	Ej. 2018
601	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1	Cortes Arellano Daniel Orlando	-750.00	-750.00
		3.1.2	Cortes Gómez Orlando	-50.00	-50.00
	Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			-800.00	-800.00
611	GANANCIAS ACUMULADAS	3.3.1	Ganancias Acumuladas	-6,983.19	-6,983.19
		3.3.17	Utilidad Ejercicio 2017	0.00	-611.98
	Total GANANCIAS ACUMULADAS			-6,983.19	-7,595.17
615	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.3.18	Utilidad Ejercicio 2018	-611.98	-388.92
	Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			-611.98	-388.92

08. Pasivos contingentes

Durante 2018, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades ordinarias

Cód.	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2018
6007	PRESTACION DE SERVICIOS	4.1.01	Servicio IVA Igual	29,552.18
	Total PRESTACION DE SERVICIOS			29,552.18
6007	DEVOLUCIONES EN VENTAS	4.1.10	Devolución en Ven	-2,720.01
	Total DEVOLUCIONES EN VENTAS			-2,720.01
6133	OTRAS RENTAS	4.9.01	Depósitos NO Iden	436.00
6133		4.9.02	Recuperación Gasto	145.88
6133		4.9.03	Reversión Provisi	1,947.46
	Total OTRAS RENTAS			2,529.34

Cód.	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2018
7041	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.2.1.01	Sueldos y Salario	5,300.88
7041		5.2.1.02	Horas Extras	57.26
	Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			5,358.14
7044	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.2.1.13	Gasto Decimotercer	446.53
7044		5.2.1.14	Gasto Decimocuarto	403.17
7044		5.2.1.20	Bonificación 25%	721.40
7044		5.2.2.03	Alimentación - Empleados	493.65
	Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			2,064.75
7047	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5.2.1.05	Aportes IESS	650.96
7047		5.2.1.06	Fondos De Reserva	446.32
	Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			1,097.28
7050	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.2.2.10	Honorarios Profes	508.94
	Total HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			508.94
7176	TRANSPORTE	5.2.2.11	Parqueadero	194.82
7176		5.2.2.12	Transporte	980.00
7176		5.2.2.13	Fletes y Embalaje	4,145.11
7176		5.2.2.16	Peaje	303.28
	Total TRANSPORTE			5,623.21
7179	COMBUSTIBLES	5.2.2.15	Combustible	3,142.58
	Total COMBUSTIBLES			3,142.58
7197	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.2.2.14	Mantenimiento Veh	858.89
	Total MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			858.89
7203	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	5.2.2.24	Gastos Seguros	3,249.40
	Total SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)			3,249.40
7239	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.2.2.05	Gasto IVA No Cred	1,845.06
7239		5.2.9.04	Gasto IVA No Dedu	7.80
	Total IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			1,852.86
7191	OTROS GASTOS	5.2.2.20	Suministros - Mat	3,504.82
7248		5.2.2.04	Hospedaje	568.97
7248		5.2.2.21	Gastos Notariales	55.37
7248		5.2.2.22	Teléfono Celular	590.47
7248		5.2.9.01	Facturas NO Deduc	65.00
7248		5.2.9.05	Multas E Interese	1.74
	Total OTROS GASTOS			4,786.37

Cód.	Cuenta de Control	Código Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Ej. 2018
7269	COMISIONES	5.2.3.01	Comisiones Bancar	111.29
7269		5.2.3.02	Gasto Bancario	68.51
	Total COMISIONES			179.80
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			639.29
	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			95.89
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			543.40
	IMPUESTO A LA RENTA			154.48
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			388.92

El gasto de 154.48 dólares por impuestos a las ganancias del año 2018 resultar de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos según la legislación fiscal del Ecuador.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2019, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 26/02/2019.

Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147