

BEARCARGO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

BEARCARGO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Abreviatura usada:

US\$	-	Dólares de Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	BEARCARGO CIA. LTDA.

NOTA 1 - OPERACIONES

BEARCARGO CIA. LTDA., fue constituida el 10 de Julio del 2017 en la Notaría cuarta del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de julio del 2017

El objeto principal de la Compañía es las TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL.

Sus socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Accionistas aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**a) Declaración de cumplimiento**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus defectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 3 de NIIF para las PYMES 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de BEARCARGO CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

c) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)**

d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes están registradas al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Para lo cual, la compañía constituye una provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar que superan los 365 días de antigüedad.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

e) Propiedad, planta y equipoMedición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el

**Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)**

impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos gravables y exentos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

h) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente

Cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

i) Beneficios a empleadosBeneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

k) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal,

Contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

m) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los Accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y	-2.645,78
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-39.105,85
Clases de cobros por actividades de operación	118.000,68
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	118.000,68
Clases de pagos por actividades de operación	-157.981,59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-160.308,26
Pagos a y por cuenta de los empleados	2.326,67
Otras entradas (salidas) de efectivo	875,06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-210.535,72
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-210.535,72
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	246.995,79
Financiación por préstamos a largo plazo	246.995,79
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-2.645,78
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.637,50
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	991,72

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	432,12
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	18.623,90
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	17.100,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1.230,50
Ajustes por gasto por participación trabajadores	293,40
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-58.161,87
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	3.216,18
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-15.008,50
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-51.124,79
(Incremento) disminución en otros activos	-1.505,53
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	10.448,46
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.326,67
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-9.482,38
Incremento (disminución) en otros pasivos	2.968,02
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-39.105,85

**Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)**

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS	SALDO LIBROS
	AL 31-12-18	AL 31-12-19
1.01.01.02.01 Banco Pichincha N. 2100157019	3.637,50	991,72

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Y NO RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar relacionadas arrojaron un saldo de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS	SALDO LIBROS
	AL 31-12-18	AL 31-12-19
1.01.02.01.01 CxC Transcomerinter	3.216,18	-
1.01.02.04.01 Otras por Cobrar	24.780,53	23.054,03
1.01.04.01.01 Ancitipo proveedores	76.082,87	127.207,66
1.01.05.01.05 Cuentas por cobrar empleados - prestamos	-	415,00

NOTA 5 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de Activos por impuestos corrientes se presenta de la siguiente manera

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS	SALDO LIBROS
	AL 31-12-18	AL 31-12-19
1.01.06.02.01 Anticipo Impuesto renta ejercicio Fiscal	719,12	1.090,53
1.01.06.02.02 Crédito Tributario Impuesto a la Renta		719,12

NOTA 6 – ACTIVOS NO CORRIENTES

Los activos no corrientes se despachan de la siguiente manera al término del 2019

Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)

DESCRIPCIÓN		SALDO LIBROS	SALDO LIBROS
		AL 31-12-18	AL 31-12-19
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.01.01	Vehículo Trailer JAA1864	95.000,00	95.000,00
1.02.01.01.03	Vehículo Trailer PAB9060	-	105.267,86
1.02.01.01.04	Vehículo Trailer PAB9053	-	105.267,86
1.02.01.01.06	(-) Dep. Flota Vehicular Bearcargo	(21.375,00)	(38.475,00)
	TOTAL ACTIVOS	182.061,20	437.273,78

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos quedan de la siguiente manera:

2	PASIVO	-	-
2.01	PASIVO CORRIENTE	-	-
2.01.02.01.02	Proveedores Nacionales	34.758,13	45.206,59

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos quedan de la siguiente manera:

2	PASIVO	-	-
2.01	PASIVO CORRIENTE	-	-
2.01.02.02.01	Cta por Pagar Transcomerinter - Planillas	47.218,17	36.235,79

NOTA 9 – OTROS PASIVOS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre los otros pasivos no corrientes quedan de la siguiente manera

2	PASIVO	-	-
2.01	PASIVO CORRIENTE	-	-
2.01.03.02.01	Impuesto del mes por pagar	3.135,88	4.010,94
2.01.03.02.02	Impuesto Renta Por Pagar	-	1.230,50
2.01.03.03.01	less por Pagar	3.270,85	5.363,81
2.01.03.03.05	Prestamos Quirografarios	370,73	370,73
2.01.03.04.01	Sueldos Por Pagar	6.537,78	7.211,42
2.01.03.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.582,85	2.339,75
2.01.03.04.05	Décimo cuarto sueldo por Pagar	850,28	1.342,73
2.01.03.04.07	Liquidaciones por Pagar	45,34	45,34
2.01.03.04.08	Vacaciones por pagar	791,40	1.210,09
2.01.07.05.01	Participacion Trabajadores	15,01	293,40

**Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)**

NOTA 10 – OTROS PASIVOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre los otros pasivos no corrientes quedan de la siguiente manera

2	PASIVO	-	-
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	-	-
2.02.01.01	Cta por pagar largo plazo	105.401,75	38.401,75
2.01.02.02.02	Otras Cuentas por Pagar	41.057,65	121.358,80
2.01.02.01.46	Proveedor AUSTRAL CIA. LTDA.	-	233.694,64
2.1.03.05.02	Anticipo Cliente	1.750,00	3.250,00
	TOTAL PASIVOS	148.209,40	396.705,19

NOTA 11– PATRIMONIOCapital social

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social estaba constituido por 2.000 usd Participaciones nominales con un valor de 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

	DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS	SALDO LIBROS
		AL 31-12-18	AL 31-12-19
3	PATRIMONIO NETO	-	-
3.01.01.01	Capital Andrea Villarreal	1.900,00	1.900,00
3.01.01.02	Capital Sandro Ibarra	90,00	90,00
3.01.01.03	Capital Santiago Vela	10,00	10,00
3.04.02.01	Pérdida ejercicio 2017	(1.140,36)	(1.140,36)
3.04.02.02	Perdida ejercicio 2018	(65.584,26)	(65.584,26)
3.05.01.03	Resultado del Ejercicio 2019	-	432,12
	TOTAL PATRIMONIO	-64.724,62	-64.292,50

Situación fiscal

De acuerdo a disposiciones legales, la autoridad fiscal tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre que hay cumplido pertinentemente con las obligaciones tributarias.

Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2019 es del 22%,

Si la compañía reinvierte sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre que se efectúe el aumento de capital hasta el cierre del periodo fiscal del siguiente año.

**Notas a los Estados
Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre de
2019 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de
América)**

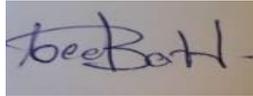
Anticipo de impuesto a la renta

El anticipo del impuesto a la renta, se fija utilizando ciertos porcentajes al monto del activo (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas corrientes y de largo plazo), patrimonio

Total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción

NOTA 12 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión.

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink. The signature appears to read "Cecilia Bermeo Intriago".

CECILIA BERMEO INTRIAGO
CONTADORA
