

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social -

Globalparts S.A., es una empresa ecuatoriana constituida el 14 de septiembre de 2004, mediante escritura pública otorgada por el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de septiembre de 2004.

Mediante escritura pública otorgada por el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito de fecha 27 de septiembre de 2007 se realizó el cambio del objeto social de la compañía al siguiente: "Prestación de servicios de gestión integral de residuos sólidos urbanos, tales como asesoría y asistencia técnica, diseños, construcción, desarrollo, implementación, operación, manejo de desechos sólidos, rellenos sanitarios y redes de tratamiento de lixiviados; y la recolección, transporte, barrido, disposición final, almacenamiento y comercialización de desechos sólidos".

1.2 Contratos y convenios relevantes

Contrato de Comodato con la Empresa Global Higiene Glohig S.A.

Con fecha 21 de enero de 2014, la compañía Global Higiene Glohig S.A., en calidad de Comodante, entregó gratuitamente la totalidad de los bienes que posee bajo su dominio a la compañía Globalparts S.A. para la utilización exclusiva en la prestación de servicios de recolección de desechos sólidos en el Cantón Rumiñahui, el plazo fue previsto por el que dure el uso para el cual fueron prestados estos bienes, es decir indefinido.

Mediante acta entrega recepción y terminación de contrato, Globalparts S.A. extinguió sus obligaciones contractuales por las que requirió durante varios años de los bienes de Global Higiene S.A., por lo que con fecha 20 de junio de 2018, acuerdan dar por terminado el contrato de comodato entre Globalparts S.A. y Global Higiene S.A., para ello se procede a la devolución de los equipos, mismos que son entregados en la Av. General Rumiñahui y Gral. Enríquez, Lote 5 del redondel el colibrí.

Convenio con la Empresa Pública de Aseo y Gestión Ambiental del Cantón Latacunga-Epagal

El objeto del convenio es la implementación, operación, transferencia de tecnología del sistema contenerizado para la recolección, transporte y desarrollo de nuevas iniciativas en el manejo tecnificado de los desechos sólidos, a un plazo de 10 años a partir del 14 de octubre de 2014, del cual Globalparts S.A. recibirá US\$36 por cada tonelada recolectada. Esta operación fue suspendida a mediados del mes de mayo. La decisión estuvo amparada en el laudo arbitral promulgado en abril 8 del 2016 en el que los árbitros decidieron lo siguiente en forma general:

- Declarar la terminación anticipada del contrato por el incumplimiento de Epagal en el pago.
- Rechazar la pretensión de que los equipos sean devueltos a Globalparts. En su lugar, se dispone a Epagal que previo al pago del valor en libros de los bienes de propiedad de Globalparts éstos sean entregados a Epagal.
- Disponer a Epagal que pague a Globalparts S.A. por los servicios prestados en los meses de febrero y agosto del 2014 y sobre los pagos desde septiembre del 2014 hasta la fecha del laudo, se dispone el pago de estos servicios.
- Disponer a la administración de Epagal el pago de intereses desde la fecha del laudo hasta su cancelación total.
- Rechazar las pretensiones de pago de daños y perjuicios.

Sin embargo, dado que la administración municipal informó a Globalparts S.A. que no tiene los recursos para cumplir con este laudo se inició un proceso para su ejecución ante el Tribunal

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

Contencioso Administrativo que al 4 de agosto de 2017 dicta el mandamiento de ejecución donde Epagal debe cancelar a Globalparts S.A. la suma de US\$1.948.602.

En virtud de lo antes expuesto se llega a los siguientes convenios:

- Epagal acuerda realizar el pago por un monto de US\$1.900.000 mediante un plan de pagos que vence en marzo de 2019, la diferencia de US\$48.602 es condonada por Globalparts S.A.
- La Compañía acepta dejar de cargar intereses a la deuda desde la fecha del 25 de abril de 2017, misma que corresponde a la que el perito fijó y se dispuso el Laudo Arbitral.
- La Compañía entregará a Epagal 150 contenedores en perfecto estado una vez realizado el primer pago de US\$500.000, mismo que a la fecha de nuestra revisión ya fue cancelado.

Contrato de Asociación con la Empresa Pública Municipal para la Gestión Integral de los Desechos Sólidos del Cantón Ambato - Agidglob

El objeto del contrato es "La prestación de servicios de recolección contenerizada de desechos urbanos domiciliarios en el cantón Ambato" en un plazo de seis años contados a partir del 13 de abril de 2012, por lo que Globalparts S.A. recibirá un valor de US\$34,25 por cada tonelada recogida y dispuesta en el relleno sanitario de la ciudad de Ambato.

Participaciones en Otras Entidades

1) Empresa de Manejo de Desechos Sólidos de Rumiñahui EMDES CEM

Con fecha 30 de septiembre de 2008 se celebró un contrato de prestación de servicios entre la "Empresa de Manejo de Desechos Sólidos de Rumiñahui EMDES CEM" y la compañía Globalparts S.A., y en su cláusula quinta, se establece que el plazo de este contrato será equivalente al plazo del contrato celebrado entre el Municipio del cantón Rumiñahui y la "Empresa de Manejo de Desechos Sólidos de Rumiñahui EMDES CEM" (10 años). Este contrato contemplaba tres rubros:

- a. transporte de desechos
- b. mantenimiento y
- c. alquiler de equipos

Pasado este contrato, el Gobierno Nacional promulgó la Ley Orgánica de Empresas de Servicios Públicos que estableció que las empresas de economía mixta se conviertan en Empresas Públicas. Esto conllevó a que la parte contractual de carácter público estaba en la obligación de comprar el porcentaje accionario perteneciente a la parte privada.

En atención y cumplimiento de dicha normativa, se nos dio a conocer que con fecha 30 de diciembre de 2010, el Ilustre Municipio de Rumiñahui creó vía Ordenanza, la nueva Empresa Pública de Aseo de Rumiñahui, la cual se encargaría de la gestión de residuos sólidos en el cantón. Por lo tanto, los contratos y obligaciones se transfirieron a la nueva Empresa Pública de Aseo de Rumiñahui.

Al quedar prorrogado únicamente un contrato privado, éste no contiene una fórmula polinómica sobre el que se pueda ajustar periódicamente las incidencias de los componentes del costo total de cada tonelada contenerizada, recogida, transportada y entregada en el Relleno Sanitario; lo que ocasionó un desequilibrio económico del contrato y por lo tanto el inicio de un conflicto entre las partes. Globalparts S.A. realizó el año 2016 varias solicitudes de ajuste de tarifa por voluntad de las dos partes mediante la modificación al contrato inicial. Esta solicitud crea un problema a la Empresa Pública pues se encuentra con un aparente vacío legal para el efecto.

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

La empresa pública realizó varias consultas y el 31 de mayo de 2012 con oficio No. 08099 la Procuraduría General del Estado se pronunció sobre la posible modificación del contrato entre la Empresa Pública y Globalparts S.A. indicando lo siguiente:

"... que no existe obligación de modificar el contrato objeto de la consulta, suscrito entre una sociedad anónima y la empresa pública... " "... sin perjuicio de que las partes puedan acordar voluntariamente modificar dicho contrato..."

Es decir que, en el criterio de la Procuraduría, entre Globalparts S.A. y la Empresa Pública existía la posibilidad de reformar todos los aspectos contractuales que las vinculaba, tomado en cuenta que existían los argumentos suficientes para equilibrar la economía del contrato.

Globalparts S.A. a fin de llegar a un arreglo aceptó someterse a una mediación ante la Procuraduría General del Estado; hecho que inició el 21 de agosto de 2012.

Al no poder superar en la mediación el ajuste a la tarifa, las partes acordaron la compraventa del negocio en Rumiñahui y por sugerencia de la misma empresa pública, Globalparts S.A. inició el proceso de escisión de la empresa en la proporción de los bienes que operan en el cantón, exclusivamente para este efecto.

Con fecha 9 de junio de 2014 se notificó a la Empresa Pública que el 23 de abril de 2014 se perfeccionó y finalizó el proceso de Escisión de la Compañía Globalparts S.A. en la que según Escritura Pública No. 2014-17-01-10P, se creó la Compañía Global Higiene GLOHIG S.A. como consecuencia de dicha escisión.

Durante el año 2015 la Empresa Pública contrata el servicio de valoración de las acciones de Global higiene que llevaron prácticamente todo el año. La empresa pública contrató los servicios de la consultora Ernst & Young e inició su trabajo de valoración durante los primeros tres meses del año.

Luego de haber acordado un valor de compraventa la Empresa Pública contrata a finales de año otro peritaje enfocado en aspectos legales para evaluar la situación societaria de Global higiene. El resultado de este informe arrojó observaciones de forma, sin embargo, de esto la gerente presentó al directorio este asunto como imposibilidad de fondo y el directorio acordó no seguir con la negociación en octubre de 2015.

En diciembre del 2015 con oficio OFICIO-GP/UI0-077-2015 Globalparts S.A. solicita la terminación anticipada del contrato. Esta situación obliga a la Empresa Pública a retomar el proceso de mediación en la Procuraduría General del Estado y se convoca a esta instancia por mutuo acuerdo. La posición de la compañía era lograr en forma definitiva un ajuste de tarifa, la devolución de multas impuestas sin respaldo legal, conclusión del traspaso de las acciones de "Empresa de Manejo de Desechos Sólidos de Rumiñahui EMDES CEM", reconocimiento de valores pendientes de cobro en todos los casos y otros asuntos menores.

Tal y como indica el contrato de Terminación por Mutuo Acuerdo, celebrado el 20 de junio de 2018 entre EMDES CEM; y, la compañía Globalparts S.A., en su Cláusula Cuarta - Extinción de obligaciones:

"... por la terminación por mutuo acuerdo quedan extinguidas todas las obligaciones; y, por lo tanto, ni la Empresa Pública Municipal de Residuos Rumiñahui Aseo-EPM ni la compañía Globalparts S.A. nada tienen que reclamar, ni en el presente ni en el futuro por el contrato suscrito el 30 de septiembre de 2008, protocolizado el 03 de diciembre del mismo año ante el Notario Primero del Cantón Quito (...)"

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

2) Aseo del Pacífico Aseopacific S.A.

La Compañía posee el 49,9% de acciones de la compañía en proceso de disolución, Aseo del Pacífico Aseopacific S.A., dedicada a la recolección de residuos sólidos en Guayaquil; con quien no se consolidan estados financieros pues a pesar de su participación accionaria, por un acuerdo contractual confidencial con el principal Accionista, Trashcorp S.A., la empresa no ejerce dirección, control administrativo, operativo o financiero ni toma decisiones, la participación en los directorios es de carácter informativo exclusivamente y la Empresa está exenta de cualquier responsabilidad solidaria en el caso de pérdidas o cuentas con acreedores, por lo tanto no existe control ni influencia significativa.

La compañía Aseo del Pacífico Aseopacific S.A. estuvo en proceso de disolución y hoy en proceso de liquidación. Los Socios se han comprometido en reconocer los haberes a terceros y honrar sus cuentas por cobrar en forma mutua, para el efecto se venderán los bienes que posee esta compañía. A la fecha de este informe no se sabe con certeza cuando será la conclusión de este proceso.

3) Asociación Estratégica Ambato Agidglob S.A.

Existe una alianza estratégica donde Globalparts S.A. de acuerdo a un contrato se encarga exclusivamente de la parte operativa de la gestión Integral de los desechos sólidos del Cantón Ambato y no posee control ni Influencia significativa pese a tener el 49% de las acciones de Asociación Estratégica Ambato Agidglob S.A., está estipulado que la Empresa percibe como máximo US\$34,25 por cada tonelada que trata y no tiene derecho a utilidades y tampoco participa de pérdidas, razón por la cual no se consolidan estados financieros con esta compañía y el saldo de esta inversión se encuentra registrado al costo por US\$2.450.

1.3 Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMEs vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación -

Los presentes estados financieros de La Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico y negocio en marcha.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso

de aplicación de las políticas contables de La Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes.

2.3 Negocio en marcha

Pérdidas acumuladas

La Compañía ha venido presentando pérdidas recurrentes, que acumuladas (neto con el resultado acumulado por adopción por primera vez de las NIIF) al 31 de diciembre del 2019 asciende a US\$334.083 (2018: US\$280.133), las mismas que superan el 50% del capital social, lo cual conlleva de acuerdo con la Ley de Compañías a la disolución.

A fin de revertir estas situaciones a mediano plazo, la Administración ha evaluado distintas alternativas que incluyen el fortalecimiento de sus operaciones y expectativas de mejora en su rentabilidad, analizando su estructura comercial y financiera a fin de incorporar los cambios que permitan generar utilidades en el futuro y absorber las pérdidas acumuladas. Estos planes, entre otros, incluyen:

- Capitalización de aportes que permita eliminar el patrimonio negativo y evitar la causal de disolución; y,
- Reducción de gastos mediante la búsqueda y consecución de nuevos proveedores y la renegociación de tarifas en los actuales proveedores de bienes y servicios.

La Administración de la Compañía ha elaborado los estados financieros bajo el principio de negocio en marcha, de acuerdo con los planes de acciones descrito en párrafos anteriores.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo comprende el efectivo disponible en banco locales de libre disponibilidad, e inversiones altamente líquidas con plazo de tres meses o menos.

2.5 Moneda funcional y de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.6 Activos y pasivos financieros -

2.6.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y

“préstamos al costo menos deterioro”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo únicamente activos financieros en la categoría de “instrumentos de deuda a costo amortizado”. De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de “pasivos a costo amortizado” y “préstamos al costo menos deterioro”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.6.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado

(Continúa)

Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación por deterioro correspondiente.

Cuentas por cobrar relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por préstamos. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación por deterioro correspondiente.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

Cuentas por pagar relacionadas: Corresponde a préstamos realizados por sus relacionadas. Se reconocen a su valor nominal y generan intereses pero no se ha especificado una fecha de pago.

(c) Préstamo al costo menos deterioro

Cuentas por pagar relacionadas: Corresponde a préstamos realizados por sus relacionadas, para cubrir desembolsos de la Compañía. Se reconocen a su valor nominal y no generan intereses debido a que no se ha especificado una fecha de pago.

2.6.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

(Continúa)

2.6.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.7 Propiedades y equipos -

Representadas por vehículos, equipos de computación, muebles, maquinarias y equipos, las cuales son registrados al costo revaluado, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación de las maquinarias y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, y no se considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil es irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos de la Compañía son las siguientes:

Maquinarias y equipos	2 a 10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computo	3 años

2.8 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro. La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro.

A diciembre 31 del 2019 y 2018, la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro, por lo cual no se han reconocido pérdidas por deterioro.

2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El impuesto a la ganancia comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

(Continúa)

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de su composición accionaria, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para PyMEs. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al diciembre 31 del 2019 y 2018, La Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias y contable.

2.10 Provisiones corrientes -

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.11 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de “Beneficios a empleados” del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador

bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados del periodo en el que surgen, al igual que el efecto de las reducciones y liquidaciones anticipadas. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía. Para el periodo 2019, no se contrató a la compañía Actuaría para realizar el estudio, sin embargo, se tomó a proyección que consta en el informe del año 2018.

2.12 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de los servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía presta sus servicios al cliente.

2.13 Costos y Gastos -

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo con los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMEs.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo, riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Administración de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas ya definidas, quienes identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de valor razonable por tipo de interés:

El riesgo de tasa de interés para la Compañía surge de su endeudamiento de largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. Sin embargo, el endeudamiento a tasas fijas expone la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos. La Compañía no mantiene préstamos a tasas fijas o variables, por lo cual no presenta riesgos del valor razonable por tipo de interés.

(Continúa)

(b) Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas por la Gerencia. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo, inversiones y las cuentas por cobrar comerciales.

Efectivo e inversiones

La Compañía mantiene su efectivo e inversiones en instituciones financieras locales y del exterior. A continuación, se detalla los principales bancos con los que opera y sus respectivas calificaciones de riesgo:

Entidad financiera	Calificación	
	2019	2018
Banco Pichincha C.A.	AAA-	AAA-
Banco del Pacífico	AAA-	AAA-
Banco del Austro	AA	AA

Cuentas por cobrar comerciales

La Compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, relacionadas con: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, fuente de repago, central de riesgos, comportamiento de pago, antigüedad, seguimiento, cobranzas y deterioro, en los casos aplicables.

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de la venta de servicios. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por tanto la Compañía mantiene índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros con antigüedad menor a un año.

Internamente se administra la liquidez tomando en consideración la elaboración y aplicación de políticas y procedimientos de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.

3.2 Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (proveedores y relacionadas) menos el efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta. El resultado de calcular el ratio, es que la Compañía es apalancada con relacionadas, a continuación un detalle:

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Relacionadas	465.402	976.533
Proveedores	383.757	545.694
	<u>849.159</u>	<u>1.522.227</u>
Menos: Efectivo e inversiones	<u>(788.148)</u>	<u>(574.636)</u>
Deuda neta	61.011	947.591
Total patrimonio neto	1.537.757	279.591
Capital total	1.598.768	1.227.182
Ratio de apalancamiento	4%	77%

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. A continuación, se presenta las principales estimaciones contables adoptadas por la Administración:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos (Véase Nota 2.6.3).

(b) Vida útil de las propiedades y equipos

Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(c) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.8.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 Categorías de instrumentos financieros -

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares E.U.A)

	2019		2018	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<u>Activos financieros al costo amortizado</u>				
Efectivo	368.148	-	274.636	-
Inversiones	420.000	-	300.000	-
Cuentas por cobrar clientes	140.620	-	25.985	-
Cuentas por cobrar relacionadas	510.210	-	592.535	-
Total activos financieros	1.438.978	-	1.193.156	-
<u>Pasivos financieros al costo amortizado</u>				
Cuentas por pagar proveedores	209.297	174.460	250.346	295.348
<u>Pasivos financieros al costo</u>				
Cuentas por pagar relacionadas	-	465.402	105.437	871.096
Total pasivos financieros	209.297	639.862	355.783	1.166.444

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

No existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

<u>Composición</u>	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	(a)	368.148	274.636
Inversión al costo amortizado	(b)	420.000	300.000
		<u>788.148</u>	<u>574.636</u>

(a) Corresponde a depósitos a la vista en el Banco del Pichincha, Austro y Pacifico.

(b) Véase Nota 7.

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares E.U.A.)

7. INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Certificado de depósito	420.000	300.000

Corresponde a:

- (a) Al 31 de diciembre del 2019, en Banco del Pichincha por US\$250.000, a una tasa del 5.90% con vencimiento 4 de febrero del 2020; dos inversiones en Mutualista Pichincha por US\$170.000 con vencimiento hasta el 6 de febrero del 2020 a tasas del 3.55% y 5.55%.

8. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Composición</u>	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Relacionadas	(a)	510.210	592.535
Clientes	(b)	140.620	25.985
Anticipos a proveedores y otros		32.354	2.208
Funcionarios y empleados		-	600
Otras cuentas por cobrar		10.234	1.128
		693.418	622.456

- (a) A continuación, un detalla:

<u>Composición</u>	<u>Ref.</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aseo del Pacifico Aseopacific S.A.	(i)	Indirecta	Préstamo	294.272	276.901
Equiandina S.A.	(ii)	Indirecta	Préstamo	215.938	176.547
Global Higiene Glohig S.A.	(iii)	Indirecta	Préstamo	-	139.087
				510.210	592.535

- (i) La Compañía financia gastos corrientes de Aseopacific, y dicho prestamos no generan intereses y no poseen garantías. Cabe mencionar, que la compañía se encuentra en proceso de liquidación y cuyos Accionistas se han comprometido a reconocer los haberes en base a la venta de activos.
- (ii) La Compañía financia gastos corrientes de Equiandina S.A., y dicho prestamos no generan intereses y no poseen garantías, y se esperan recuperar en el corto plazo.
- (iii) La Compañía financia gastos corrientes de Glohig, y dicho prestamos no generan intereses y no poseen garantías, y se esperan recuperar en el corto plazo.
- (b) Incluye principalmente, US\$140.519 (2018: US\$25.884) por la provisión de ingresos, cuya factura se emite en el periodo 2020.

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares E.U.A)**

El movimiento y los saldos de las propiedades y equipos se presentan a continuación:

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinaria y equipo	1.469.990	1.616.502
Vehículos	35.600	35.600
Equipos de computación	18.479	18.479
Muebles y enseres	4.955	4.955
Otros activos	14.062	14.062
(-) Depreciación acumulada	(57.349)	(837.678)
	<u>1.485.737</u>	<u>851.920</u>
<u>Movimiento</u>	<u>Ref.</u>	
Saldo al 1 de enero del	851.920	1.246.290
(+) Revaluación	834.457	-
(+) Adiciones	98.214	-
(+) Adición provisionada	(a) 185.590	-
(+) Ajustes	-	63
(-) Depreciación del año	(484.444)	(394.433)
Saldo al 31 de diciembre del	<u>1.485.737</u>	<u>851.920</u>

(a) Corresponde a la adquisición de contenedores a Global Higiene Glohig S.A., que se regularizó el en el año 2020.

10. INVERSIÓN EN ASOCIADA

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Emdes C.E.M.	22.174	22.174
Aseo del Pacífico Aseopacific S.A.	399	399
Asociación Estratégica Ambato AGIDGLOB	2.450	2.450
	<u>25.023</u>	<u>25.023</u>

La política es mantener las inversiones al costo, y cuyos convenios se describen en la Nota 1.2.

11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares E.U.A)

<u>Composición</u>	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	(a)	473.820	378.637
Provisiones	(b)	403.601	143.001
Relacionadas	(c)	375.340	976.533
Terceros	(d)	-	167.057
Obligaciones con el I.E.S.S.		8.221	6.591
Otras cuentas por pagar		5.838	1.623
		<u>1.266.820</u>	<u>1.673.442</u>
 (-) Relacionadas de largo plazo	(c)	(375.340)	(871.096)
(-) Terceros de largo plazo	(d)	-	(167.057)
(-) Proveedores de largo plazo	(a)	(264.523)	(128.291)
Total pasivo no corriente		<u>(639.863)</u>	<u>(1.166.444)</u>
 Total pasivo corriente		<u>626.957</u>	<u>506.998</u>

(a) Incluye principalmente: i) US\$90.061 (2018: US\$116.345) a Moore Stephens Profile Cía. Ltda.; ii) US\$31.178 (2018: US\$31.503) a Seguros Equinoccial; iii) US\$115.654 a Global Higiene Glohig S.A. (relacionada); y, iv) US\$174.461 (US\$177.581) a Themac Andina S.A..

(b) Incluye principalmente al 31 de diciembre del 2019: i) US\$191.700 por gastos del servicio a Aseo del Pacifico Aseopacific S.A.; y, ii) US\$185.590 por la adquisición de contenedores a Global Higiene Glohig S.A. (Véase Nota 9).

(c) A continuación, el detalle:

<u>Composición</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Moore Stephens Profile Global Inc.	Indirecta	Préstamo	209.956	-
Juan Francisco Jaramillo	Accionista	Préstamo	81.903	105.437
Xapa Ltd.	Indirecta	Préstamo	65.500	-
Aseo del Pacifico Aseopacific S.A.	Indirecta	Préstamo	17.981	17.981
Jose Luis Ortiz	Indirecta	Préstamo	-	577.659
Mauricio Durango	Indirecta	Préstamo	-	209.956
Pablo Anhalzer	Indirecta	Préstamo	-	65.500
			<u>375.340</u>	<u>976.533</u>

(d) Incluye principalmente al 31 de diciembre del 2018: i) US\$83.346 a Sara Terán por préstamo a una tasa de interés del 10% anual; ii) US\$56.380 a Ximena Jaramillo por préstamo a una tasa de interés del 8% anual; y, iii) US\$27.331 a Alfonso Guzmán por préstamo a una tasa de interés del 7.5% anual.

12. IMPUESTOS POR PAGAR

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares E.U.A)**

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta del ejercicio	108.823	67.107
Impuestos mensuales por cancelar	28.112	21.743
	<u>136.935</u>	<u>88.850</u>

13. BENEFICIOS POR PLANES DEFINIDOS - JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	42.694	33.530
Desahucio	17.932	14.720
	<u>60.626</u>	<u>48.250</u>

La composición del incremento o disminución del pasivo se debe a:

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo laboral a resultados	<u>12.767</u>	<u>6.005</u>

<u>Movimiento</u>		
Saldo al 1 de enero del	48.250	60.754
Costo laboral por servicios actuales	12.767	17.161
Ganancias o Pérdidas, actuariales	-	(11.156)
Beneficios pagados	(391)	(18.509)
Saldo al 31 de diciembre del	<u>60.626</u>	<u>48.250</u>

14. SITUACION FISCAL, E IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**(a) Situación fiscal -**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2016 al 2018 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Composición del impuesto a las ganancias -

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>148.665</u>	<u>109.914</u>

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares E.U.A)

Corresponde a la determinación del impuesto a la renta de acuerdo con los parámetros de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y cuyo cálculo se presenta en la Conciliación tributaria, la cual se detalla a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado antes de impuesto a la renta	111.429	14.532
Menos: 15% Participación Laboral	(16.714)	(2.180)
Más: Gastos no deducibles permanentes	499.944	427.302
Base imponible de impuesto a la renta	594.659	439.654
Tasa de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado calculado	148.665	109.914
Anticipo determinado del impuesto a la renta	-	-
Gasto de impuesto a la renta, mínimo	148.665	109.914

(c) Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$6.000.000, o únicamente presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior si en el mismo periodo fiscal el monto acumulado es superior a US\$3.000.000. La Compañía durante los años 2019 y 2018, no generó operaciones que superen dicho monto.

(d) Reformas tributarias -

Ley Orgánica para Impulsar la Reactivación Económica del Ecuador: Expedida mediante Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, aplicables a partir del periodo 2018:

- Cambio de la tarifa general del impuesto a la renta al 25%.
- Rebaja de 3 puntos % de la tarifa general del impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo.
- Deducción adicional para microempresas, de una fracción básica desgravada con tarifa cero por ciento para personas naturales.
- Exonerar por 3 años del impuesto a la renta a las nuevas microempresas, que generen empleos y generen valor agregado en sus procesos productivos.
- Las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles.
- Las operaciones mayores a mil dólares de estados unidos deben de forma obligatoria utilizar las instituciones del sistema financiero para realizar pagos.
- Se excluye para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los costos y gastos por sueldos y salarios, decima tercera y cuarta remuneración, así como los aportes patronales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- El impuesto del 0.25% mensual sobre fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior las instituciones financieras, cooperativas de ahorro y crédito, administradoras de fondos y fideicomisos, casas de valores, aseguradoras y reaseguradoras, y entidades de compraventa de cartera.

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal: Expedida mediante Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto del 2018, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, las mismas que son aplicables a partir del periodo 2019:

- Exoneración del impuesto a la renta para sectores prioritarios, industrias básicas, inversiones nuevas y productivas.
- Impuesto a la renta único a la utilidad en la enajenación de acciones y otros derechos representativos de capital.
- Deducción 100% por gastos de publicidad para exportadores habituales y de turismo receptivo.
- Eliminación de la tercera cuota del anticipo del impuesto a la renta, y crédito tributario cuando el anticipo pagado es mayor al impuesto causado.
- Incluye productos con tarifa 0% del impuesto al valor agregado, dentro de los cuales se puede mencionar la compra de paneles solares.
- Incluye servicios con tarifa 0% del impuesto al valor agregado, dentro de los cuales se puede mencionar el servicio de construcción de vivienda de interés social.
- Crédito tributario del impuesto al valor agregado puede ser utilizado hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago.
- Devolución del impuesto al valor agregado por proyectos de construcción de interés social, por exportación de servicios, entre otros.
- Devolución del impuesto a la salida de divisas en la compra de materias primas, insumos y bienes de capital, si los cuales en lo posterior se exporten.
- Eliminación del impuesto del dos por mil sobre el capital de las personas jurídicas que realizan actividades económicas en el cantón Guayaquil.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria: Expedida mediante Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre del 2019, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, las mismas que son aplicables a partir del periodo 2020:

- Contribución única y temporal equivalente al 0.10% (de US\$1.000.000 a US\$5.000.000), 0.15% (de US\$5.000.001 a US\$10.000.000) y 0.20% (de US\$10.000.001 en adelante) en función del nivel de ingresos gravados declarados en el periodo fiscal 2018 para las personas sociedades, con sus excepciones y límites establecidos en la resolución respectiva, y pagadera hasta marzo del año 2020, 2021 y 2022 a ser declaradas en el formulario 124.
- Serán ingresos gravados las reversiones de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, si dichas provisiones fueron consideradas como gastos deducibles en periodos anteriores.
- La distribución de dividendos para personas naturales residentes en el Ecuador, será considerada en un 40% gravable con una retención de hasta el 25% (tabla progresiva), y para el caso de sociedades y personas naturales no residentes en el Ecuador la retención será del 25%.
- Las personas naturales residentes en el Ecuador, ya no tendrán como crédito tributario el impuesto pagado por la Sociedad que distribuye las utilidades.
- La capitalización de las utilidades no se considerarán como distribución de dividendos.
- Los gastos financieros no podrán superar el 20% del EBITDA.
- Las personas naturales que superen los US\$100.000 de ingresos netos no podrán deducirse los gastos personales para su impuesto a la renta, solo en casos extraordinarios de enfermedad.
- Desde el año 2021, las provisiones de desahucio serán deducibles únicamente con la emisión del estudio actuarial, sin embargo, para la jubilación patronal se debe cumplir mínimo 10 años en la empresa y que dicha provisión deba ser invertida en un fondo de inversión calificado.
- Pueden acogerse al impuesto único las actividades agropecuarias no industrializadas.
- El impuesto único al banano ahora se determinará en función de las ventas brutas anuales.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta.
- Se exonera del ISD a los créditos negociados en el exterior con un plazo a 180 días.
- Se exonera del ISD a la distribución de dividendos a cuyos Accionistas o Socios se encuentre en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

- Se tarifa con 0% de I.V.A. las flores en estado fresco, trituradas y preservadas, el papel periódico, las embarcaciones y maquinarias y entre otros para el sector pesquero artesanal, los servicios de dominio web, computación en la nube, y entre otros productos.
- Se tarifa con 12% de I.V.A. los servicios o bienes de artesanos calificados que superen los montos para llevar contabilidad.
- Nuevo régimen para microempresas, con un impuesto único del 2% de los ingresos brutos, con sus excepciones, como la actividad constructiva, inmobiliaria y de servicios profesionales.

La Compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados y lo ha puesto en práctica.

15. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprende 220.898 acciones comunes de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales domiciliados en Ecuador.

16. APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Corresponde a aportaciones realizadas por parte de los Accionistas de la Compañía mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de fecha 21 de diciembre del 2019, el cual resuelve por unanimidad el traspaso del pasivo por US\$477.659 a la cuenta de aportaciones futuras capitalizaciones.

17. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existe reservas por las pérdidas recurrentes.

Resultados acumulados de aplicación inicial "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto a los Accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares E.U.A)**

18. OTRO RESULTADO INTEGRALSuperávit por revaluación de propiedades y equipos

Los efectos de la revaluación de propiedades y equipos son reconocidos en patrimonio cuando en su primera vez se genera superávit, los cuales serán enviados a resultados acumulados cuando termine la vida útil del bien o se enajene los activos.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

<u>Composición</u>	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios de recolección	(a)	1.366.205	1.232.834
Prestaciones de servicios		597.046	403.370
Provisión de ingresos	(b)	139.607	25.884
Transporte de derechos solidos		-	267.165
		<u>2.102.858</u>	<u>1.929.253</u>

(a) Las ventas son a la compañía Asociación Estratégica Ambato Agidglob S.A.

(b) Comprende a la provisión de ingresos por facturar en el periodo siguiente.

20. COSTOS DE VENTA POR NATURALEZA

Los costos operacionales agrupados de acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciación	484.444	394.433
Mantenimiento y reparaciones	288.209	363.915
Sueldos y beneficios sociales	282.394	427.121
Arrendamientos	184.737	145.114
Combustible y lubricantes	75.542	81.033
Suministros y materiales	54.269	59.808
Seguros	52.386	61.981
Otros costos de personal	40.913	45.584
Tasas, impuestos y permisos	37.036	33.372
Jubilación patronal y desahucio	12.767	26.138
Servicios básicos	11.842	15.794
Honorarios profesionales	10.752	14.358
Transporte	7.754	20.128
Otros	-	4.379
	<u>1.543.045</u>	<u>1.693.158</u>

(Continúa)

GLOBALPARTS S.A.**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares E.U.A.)

21. GASTOS ADMINISTRATIVOS POR NATURALEZA

<u>Composición</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios sociales	100.991	63.244
Honorarios profesionales	41.055	50.258
Otros costos de personal	28.253	11.665
Tasas, impuestos y contribuciones	12.033	41.184
Servicios bancarios e intereses	7.651	15.612
Suministros y materiales	6.418	2.367
Arriendos	4.095	-
Servicios Básicos	664	662
Baja de cartera	-	21.483
Otros	257.156	52.419
	<u>458.316</u>	<u>258.894</u>

22. EVENTOS SUBSECUENTESEfectos del COVID-19 en el Ecuador:

- i) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 160 de fecha 12 de marzo del 2020, se expide el Acuerdo No. 00126-2020 del Ministerio de Salud Pública para declarar el estado de emergencia sanitaria por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población, la cual tendrá una vigencia de 60 días, pudiendo extenderse en caso de ser necesario;
- ii) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 161 de fecha 13 de marzo del 2020, se expide el Acuerdo Interministerial No. 0000001 del Ministerio de Gobierno y el Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana, para establecer que a partir de las 00h00 del viernes 13 de marzo de 2020, el cumplimiento de un Aislamiento Preventivo Obligatorio (APO), por un período ininterrumpido de catorce (14) días, a todo viajero de nacionalidad ecuatoriana o de cualquier otra nacionalidad que ingrese al territorio del Ecuador; y,
- iii) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 163 de fecha 17 de marzo del 2020, se expide el Decreto No. 1017 de la Presidencia de la República del Ecuador para declarar el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, donde se restringe la circulación y la jornada laboral con excepción de los sectores estratégicos.
- iv) Lo descrito en los apartados i) al iii), corresponden a un contexto nacional (Ecuador), sin embargo, las implicaciones son también a nivel internacional, lo cual deriva en una afectación de la oferta y demanda de manera general, con excepción de sectores estratégicos y negocios demandados por consecuencia del confinamiento.
- v) En base a lo antes expuesto, la Compañía está constantemente evaluando los efectos negativos que genera el COVID-19 en las finanzas de la Compañía, y entre sus planes de acción se ha establecido realizar el aumento de capital de los aportes para futura capitalización, la evaluación de la continuidad de sus clientes, evaluación de la vida útil de las propiedades y equipos, entre otros aspectos, sin embargo, se desconoce los posibles impactos que puedan generarse por causa de otros eventos desconocidos a la fecha. Cabe

GLOBALPARTS S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares E.U.A)

mencionar, que la Administración de la Compañía no ha determinado un contexto de problema de negocio en marcha, ya que sus gestiones están dadas para mantener a la Compañía en operaciones en el corto y mediano plazo.

A excepto de lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.