

JURSAPARTS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Jursaparts Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida el 6 de septiembre de 2006 ante el Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, Notario Séptimo del Cantón Ambato, cuyos socios son Romero Solís Juan Alberto y Romero Solís Saúl Hernán. La Compañía tiene como objeto social: Importar, comprar, vender, comercializar, distribuir y/o exportar repuestos, motores, neumáticos, partes, piezas, lubricantes, aditivos, insumos, herramientas, y en general todo tipo de accesorios para vehículos y carrocerías. Brindar servicios de mantenimiento reparación, revisión, lavado, lubricación, alineamiento, balanceo y enlantaje de vehículos y rectificación de motores.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía cuenta con 46 empleados todos asegurados al IESS y legalmente contratados.

Antecedentes

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- Romero Solís Saúl Hernán – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 18 de septiembre de 2018.
- María Eugenia Barrionuevo Basantes – Presidente

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparado de confirmad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicados de manera uniforme en el período que se presenta.

Período Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, al 31 de diciembre del 2019
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Moneda Funcional y Presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía Jursaparts Cía. Ltda., es el dólar de Estados Unidos de América (USD), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Cabe mencionar que ante la incertidumbre por la crisis generada a mediados del primer trimestre del 2020, debido a la pandemia y la emergencia sanitaria del COVID 19 tanto a nivel nacional como mundial, a la fecha de emisión del informe aún no se puede cuantificar el impacto económico en las actividades operativas de la Compañía para el 2020; sin está previsto por los socios la continuidad de la Compañía a largo plazo.

Reclasificaciones Significativas

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros”.

3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

3.1. Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de activos y pasivos es el costo histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de ingresos y gastos es el valor razonable.

3.2. Clasificación de Partidas

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

3.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.4. Activos Financieros

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La Compañía ha establecido como política, asignar en base a porcentajes la provisión de cuentas incobrables según los días de morosidad, tal como se detalla:

Días de morosidad	% de provisión
30	20%
60	40%
90	60%
120	80%
150	100%

3.5. Inventarios

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la compañía disponibles para su producción, consumo o venta, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra o producción, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Posteriormente son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios concluir su producción o para la venta.

Valor Neto Realizable

Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta. Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado.

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento de reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años	% Depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria y equipos	10	10%
Equipo de cómputo	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Equipos de Oficina	10	10%

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo.

Medición posterior al reconocimiento – modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento – modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se deben efectuar periódicamente.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.- Al final de cada período, la Compañía evaluará los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

3.7. Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

3.8. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía 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.

3.9. Beneficios a empleados

Beneficios Corrientes

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden a:

- **Participación a trabajadores.-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.
- **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Beneficios no Corrientes

Corresponden a beneficios definidos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

- **Jubilación patronal.-** El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.
Las hipótesis actuariales en adición a la tasa de descuento, incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a Otros Resultados Integrales como política contable adoptada por la Compañía, tomando en consideración lo mencionado en la Sección 28 de la NIIF para Pymes “Beneficios a los empleados” numeral 28.24 “Reconocimiento – elección de la política contable” literal (b).

- **Bonificación por desahucio.-** Es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

3.10. Anticipo de clientes

Son valores percibidos de manera anticipada a los clientes por las promesas de compra venta realizadas con anterioridad.

3.11. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Venta de bienes

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.12. Reconocimiento de costo de ventas

El costo incluye todos aquellos rubros relacionados con la actividad de la compañía y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago

3.13. Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan en base según su función.

3.14. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente.-** Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 25% de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.
- **Impuesto a la renta diferido.-** Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha procedido a reconocer un activo por impuestos diferido a una tasa del 25% por concepto de jubilación patronal y desahucio de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización.

3.15. 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 forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementado el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

5. GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y la afectación en sus actividades operacionales, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

[Espacio en blanco]

(6) Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Cajas	128.025,21	15.422,01
Bancos	45.299,79	92.543,02
Total	173.325,00	107.965,03

- (a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a las cuentas corrientes que se mantienen en el Banco Pichincha y Produbanco.

(7) Activos financieros (neto)

Un detalle de los activos financieros es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Clientes	423.047,26	311.104,02
Cheques postfechados	-	90.612,51
Cheques protestados por cobrar	-	7.704,60
Otras cuentas por cobrar	4.048,09	365,35
(-) Provisión ctas. incobrables	(14.658,32)	(36.802,49)
(-) Provisión deterioro de cartera	(56.698,94)	-
(-) Provisión otras cuentas incobrables	-	(9.707,93)
Total	355.738,09	363.276,06

(8) Inventarios

Un detalle de los inventarios es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Inventario de suministros y materiales	10.981,96	2.249,15
Inventario de productos terminados	928.456,99	1.140.983,24
Mercadería en tránsito	18.149,73	4.670,73
	957.588,68	1.147.903,12
(-) Provisión por deterioro	(68.728,58)	(67.028,23)
Total	888.860,10	1.080.874,89

(9) Servicios y otros pagos anticipados

Un detalle de los servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Anticipo proveedores	298.334,97	81.933,96
Seguros pagados por anticipado	24.066,28	21.667,12
Garantías Entregadas	700,00	-
Total	323.101,25	103.601,08

(10) Activos por impuestos corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Crédito tributario a favor empresa (IR)	15.461,78	18.234,56
Crédito tributario a favor empresa (IVA)	3.868,77	2.876,23
Anticipo de impuesto a la renta	7.442,98	7.170,68
Total	26.773,53	28.281,47

(11) Propiedad, planta y equipo

Un detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Muebles y Enseres	6.082,68	5.837,14
Maquinaria y Equipo	35.170,17	35.170,17
Equipo de Computación	26.284,33	20.710,13
Vehículos	127.548,83	106.937,65
Equipos de Oficina	6.296,91	6.296,91
	201.382,92	174.952,00
Depreciación acumulada	(102.044,92)	(75.184,66)
Total	99.338,00	99.767,34

[Espacio en blanco]

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Computación	Vehículo	Equipo de oficina	Total
Saldo al 31/12/2017	5.837,14	35.170,17	18.511,92	18.111,76	6.296,91	83.927,90
Adiciones	-	-	2.198,21	88.825,89	-	91.024,10
Saldo al 31/12/2018	5.837,14	35.170,17	20.710,13	106.937,65	6.296,91	174.952,00
Adiciones	245,54	-	5.574,20	20.611,18	-	26.430,92
Saldo al 31/12/2019	6.082,68	35.170,17	26.284,33	127.548,83	6.296,91	201.382,92

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Computación	Vehículo	Equipo de oficina	Total
Saldo al 31/12/2017	2.654,81	22.606,62	14.230,35	15.774,68	1.564,23	56.830,69
Gasto del periodo	583,71	3.517,02	3.375,43	10.248,12	629,69	18.353,97
Saldo al 31/12/2018	3.238,52	26.123,64	17.605,78	26.022,80	2.193,92	75.184,66
Gasto del periodo	587,47	3.103,98	3.285,35	19.253,76	629,70	26.860,27
Saldo al 31/12/2019	3.825,99	29.227,62	20.891,13	45.276,56	2.823,62	102.044,92

(12) Cuentas y documentos por Pagar

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Proveedores	116.467,34	61.665,96
Valores de terceros	47.458,75	15.988,27
Total	163.926,09	77.654,23

(13) Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de otras obligaciones corrientes es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Retenciones en la fuente	2.496,12	3051,84
Retenciones de IVA	2.555,84	2.370,02
Contribución Única y Temporal	9.124,38	-
Impuesto a la renta	22.467,02	52.020,91
Total	36.643,36	57.442,77

(14) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Sueldos por pagar	42.054,67	33.877,99
Aporte patronal IESS	10.097,86	8.330,91
Vacaciones	25.113,20	38485,14
Décimo Tercero por Pagar	3.642,39	2.748,15
Décimo Cuarto por Pagar	7.446,98	6.586,25
Fondos de Reserva por Pagar	3.215,10	3.112,37
Prestamos IESS por pagar	1.328,38	1.061,07
Participación trabajadores	1.611,75	19.986,24
Total	94.510,33	114.188,12

(15) Anticipo clientes

Un detalle de los anticipos clientes es como sigue:

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Anticipo clientes	9.813,77	4.987,82
Total	9.813,77	4.987,82

(16) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Un detalle de las cuentas por pagar diversas relacionadas es como sigue:

- CORRIENTE

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Dividendos por pagar - Romero Juan	120.906,32	120.906,32
Dividendos por pagar - Romero Saúl	120.906,32	120.906,32
Total	241.812,64	241.812,64

- (a) Los saldos al 31 de diciembre, corresponden a valores pendientes de pago que mediante actas de junta en los años 2011 y 2012 se decidió repartir dividendos en proporción a las aportaciones de cada socio.

- NO CORRIENTE

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuenta por pagar socio - Juan Romero	132.547,52	98.779,95
Cuenta por pagar socio - Saúl Romero	98.539,32	95.896,47
Total	231.086,84	194.676,42

- (a) Los saldos al 31 de diciembre, representan valores pendientes de pago por préstamos que otorgan los socios y de los cuales no se cobran intereses.

(17) Provisión por beneficio a empleados

Un detalle de provisión beneficio a empleados es como sigue:

Composición de los saldos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Jubilación Patronal	85.871,41	84.944,53
Desahucio	81.102,58	72.356,62
Total	166.973,99	157.301,15

- (a) El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

[Espacio en blanco]

	2019	2018
Saldo al inicio del año	84.944,53	78.707,37
Costo por servicios	8.971,77	6065,97
Costo por intereses	303,40	171,19
Reversión por salida de trabajadores	(8.348,29)	-
Saldo al final del año	85.871,41	84.944,53

(b) El movimiento del desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	72.356,62	62.444,24
Costo por servicios	15.395,74	11.075,77
Costo por intereses	245,74	196,06
Beneficios pagados	(6.895,52)	(1.359,45)
Saldo al final del año	81.102,58	72.356,62

El cálculo actuarial del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos a empleados fue realizado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

Hipótesis actuariales	2019	2018
Tasa (s) de descuento	12%	12%
Tasa (s) de inflación de largo plazo	12%	12%
Tasa (s) del incremento salarial	6%	6%
Tasa (s) del incremento de pensiones	6%	6%
Tasa neta	5.66%	5.66%

(18) Impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta incluye:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Gasto por impuesto corriente	22.467,02	52.020,91
Gasto (ingreso) por activos por impuestos diferidos	(6.232,46)	(6.725,23)
Gasto impuesto a la renta	16.234,56	45.295,68

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

[Espacio en blanco]

	2019	2018
Utilidad contable	10.745,00	133.241,59
(-) 15% participación trabajadores	1.611,75	19.986,24
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	9.133,25	113.255,35
(+) Gastos no deducibles	55.804,98	63.351,57
(+) Gastos no deducibles por impuestos diferidos (generación diferencia temporaria)	40.547,12	37.509,39
(-) Reversión por impuestos diferidos	(15.617,29)	(6.032,69)
(=) Utilidad gravable	89.868,06	208.083,62
Impuesto a la renta causado (25%-22%)	22.467,02	52.020,91
Anticipo determinado	-	23.280,72
Impuesto a la renta del ejercicio	22.467,02	52.020,91

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	2019	2018
Inventarios	425,09	4.483,72
Provisión cuentas incobrables	-	(2.135,74)
Jubilación patronal	2.165,54	1.559,29
Desahucio	3.641,83	2.817,96
Total	6.232,46	6.725,23

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el

- impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.
 6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
 7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
 8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
 9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
 10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.
 11. *Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda*

efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.

En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

(19) Capital

Un detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Romero Saúl	281.878,00	281.878,00
Romero Juan	281.878,00	281.878,00
Total	563.756,00	563.756,00

La Compañía Jursaparts Cía. Ltda., cuenta con un capital de US\$ 563.756,00, divididos en 563.756 participaciones cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

(20) Reserva legal

Un detalle de la reserva legal, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Reserva legal	38.819,44	32.020,74
Total	38.819,44	32.020,74

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, la Compañía segregará un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

(21) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ventas de bienes 0%	123,83	133,84
Venta de bienes 12%	2.697.456,12	2.797.879,54
Servicios 12%	228.247,03	223.135,44
Transporte en ventas	4,00	1.255,87
Servicio de logística	10.011,77	4.052,26
Total	2.935.842,75	3.026.456,95

(22) Otras rentas

Un detalle de otras rentas, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Descuentos por pronto pago	7.316,75	8.907,80
Otros ingresos	21.229,74	5.948,62
Sobrantes de caja	0,19	15,86
Total	28.546,68	14.872,28

(23) Gastos de venta

Un detalle de gastos de venta, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	239.027,71	191.520,19
Aportes a la seguridad social	43.082,29	52.763,82
Beneficios sociales e indemnizaciones	51.225,32	38.045,88
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	16.478,86	21.913,27
Mantenimiento y reparaciones	2.997,73	2.766,9
Comisiones	9.799,40	14.031,82
Promoción y publicidad	2.869,86	4.512,5
Combustible	1.441,20	1.773,68
Seguros y reaseguros	10.135,13	6.128,35
Transporte	14.917,26	5.882,91
Gastos de gestión	1.263,18	-
Gastos de viaje	-	186,61
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	5.856,84	7.533,75
Depreciaciones	22.357,74	13.765,14
Provisión inventarios	15.932,89	20.114,49
Otros gastos de almacén	93.307,58	73.497,07
Otros gastos de taller	63.361,12	57.604,89
Total	588.182,18	512.041,27

(24) Gastos de administración

Un detalle de gastos de administración, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	299.273,89	302.217,58
Aportes a la seguridad social	85.190,15	65.852,99
Beneficios sociales e indemnizaciones	71.644,25	58.693,05
Honorarios, Comisiones y Dietas	6.960,00	11.199,29
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	45.099,79	19.466,67
Mantenimiento y reparaciones	2.673,88	3.030,83
Combustible	4.716,33	7.007,83
Seguros y reaseguros	21.106,08	22.897,08
Gastos de gestión	4.549,15	9.079,93
Gastos de viaje	2.200,00	3.483,01
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	2.539,14	4.121,29
Notario y registradores de la propiedad	113,00	-
Depreciaciones	4.502,52	4.588,83
Otros gastos administrativos	-	69.905,29
Otros gastos administrativos socios	-	38.265,7
Impuestos, contribuciones y otros	5.797,20	54.395,8
Otros gastos	82.400,93	-
Total	638.766,31	590.809,82

(25) Gastos financieros

Un detalle de gastos financieros, es como sigue:

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses	471,84	4.137,54
Comisiones	2.658,03	996,75
Total	3.129,87	5.134,29

(26) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas en el año 2019 y 2018, es como sigue:

2019

Parte relacionada		Operaciones de activo	Operaciones de pasivo	Gastos	Ingresos
Cialbra Cía. Ltda.	US\$	108.489,11	-	-	2.278,17
Importadora Romero Solís		5.713,92	-	-	107.454,76
Romero Saúl		-	59.803,56	-	-
Barrionuevo María Eugenia		-	-	46.791,18	-
Solís Meri		-	-	32.910,02	-
Total	US\$	114.203,03	59.803,56	79.701,20	109.732,93

2018

Parte relacionada		Operaciones de activo	Operaciones de pasivo	Gastos	Ingresos
Cialbra Cia. Ltda.	US\$	46.399,87	-	-	44.322,58
Importadora Romero Solís		2.858,31	-	-	249.083,19
Romero Saúl		-	50.168,77	-	-
Romero Juan		-	49.008,05	-	-
Barrionuevo María Eugenia		-	-	21.360,00	-
Solís Meri		-	-	34.404,00	-
Total	US\$	49.258,18	99.176,82	55.764,00	293.405,77

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

(27) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa

A la fecha de emisión de este informe debido a la situación causada por la crisis sanitaria (COVID 19) a nivel nacional y mundial por la que estamos atravesando, según el análisis de Gerencia estima que la empresa podrá retornar a sus actividades paulatinamente tomando en cuenta las disposiciones del COE Nacional y Cantonal para precautelar la salud y vida de nuestros colaboradores, así como de nuestros clientes, una de las políticas adoptadas por la administración será suspender temporalmente el financiamiento a nuestros clientes y realizar las ventas exclusivamente en efectivo con el propósito de cuidar la liquidez de la compañía y de esta manera poder cumplir con las obligaciones adquiridas, tenemos la convicción de que con el paso del tiempo la empresa podrá recuperar el nivel de ventas que tenía hasta antes de la pandemia, pero estamos conscientes que con esfuerzo y trabajo lo vamos a lograr.

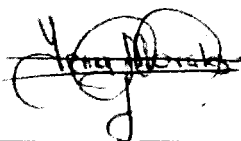
(28) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Jursaparts Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por: Jursaparts Cía. Ltda.



Romero Solís Saúl Hernán
Gerente General



Morales Guevara Jenny Zulay
Contador General