**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1 – ACTIVIDAD ECONOMICA

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en agosto de 1979 con el nombre de Ecuapar Ecuatoriana de Partes S.A. La actividad principal de la compañía es la fabricación y comercialización de partes y piezas metálicas para cocinas y accesorios eléctricos. En el año 2004 mediante fusión absorbió a la compañía Alcon S.A.

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 27 de marzo del 2020.

ASPECTOS ECONOMICOS. - En el mes de octubre 2019(11 días) el país vivió manifestaciones, que llevaba consigo la eliminación del subsidio de los combustibles y la creación de nuevos impuestos para reducir la brecha fiscal, que el gobierno había promulgado en el Decreto 883. Manifestaciones que conllevaron a causar daños significativos en edificios públicos y medios de comunicación, básicamente en la capital de la república y otras ciudades de la sierra. Esto originó que el gobierno suspenda la aplicación de las medidas que había decretado, lo que produjo que, en el mes de octubre 2019, según analistas, se hayan reducido ventas estimadas del sector formal de la economía por alrededor de \$ 1.000 millones; así como la producción petrolera también se afectó por la toma y cierre de en la Amazonía de pozos petroleras durante el paro.

La eliminación del Decreto 883, conllevó al gobierno enviar a la Asamblea Nacional un Proyecto de Ley denominado de Crecimiento Económico con el carácter de urgencia, que contenía reformas en el ámbito tributario, así como al funcionamiento del Banco Central del Ecuador, al Código Orgánico Monetario y Financiero y al Código de Planificación y Finanzas Públicas, a fin de poder cumplir con los compromisos firmados con el Fondo Monetario Internacional. Este proyecto no fue aprobado por la Asamblea.

Finalmente, el Ejecutivo remitió un nuevo Proyecto de Ley denominado de “Simplicidad y Progresividad Tributaria”, entre los principales aspectos de carácter tributaria se estableció un impuesto especial por 3 años para las empresas con ventas anuales de más de \$ 1.000.000; la Ley también contempla la eliminación del anticipo del impuesto a la renta. La creación de esta Ley estima una recaudación de tributos para el año 2020 por \$ 620 millones.

En febrero del 2019, el gobierno llegó a un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional y organismos multilaterales para recibir préstamos por \$ 10.200 millones.

A diciembre 31 de 2019, la inflación anual se ubicó en el -0.07% (2018: 0.27%), según el INEC.

CIFRAS DEL BANCO CENTRAL:

El producto interno bruto fue de \$ 107.349 millones, que representó con respecto al año 2018, un decrecimiento del 0.2%.

La balanza comercial a diciembre 31 del 2019 se ubicó en \$ 855.2 millones, originando un crecimiento del 297.7% con respecto al año 2018(-475.9 millones).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

El precio del barril del petróleo se situó a diciembre 31 del 2019 en \$ 54 a diciembre 31, 2019

2 – BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y Base de medición.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los presentes estados financieros han sido preparados en base del costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación originada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por cancelar un pasivo. Los estados financieros se presentan en dólares de los E.U.A. El dólar de los E.U.A. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Instrumentos financieros.

Representa cualquier contrato que dé lugar a un activo o pasivo financiero en la compañía, o a un instrumento de patrimonio en otra compañía.

El efectivo y equivalente de efectivo, así como las cuentas por cobrar comerciales constituyen los activos financieros de la compañía. Se incluye caja y bancos, y si lo hubiere inversiones temporales con vencimientos menores a tres meses, así como otros valores de alta liquidez.

Las cuentas por cobrar a clientes son los valores adeudados por la venta de bienes, prestados en el curso normal del negocio.

Las cuentas por cobrar comerciales son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas.

Al cierre del ejercicio económico sobre el que se informa, los saldos de cuentas por cobrar comerciales se revisan para determinar si existe evidencia de no recuperabilidad, a efecto de reconocer en resultados una pérdida por deterioro.

2.3 Inventarios

La valoración de los inventarios toma en consideración lo establecido en la NIC 2 donde se expresa que los inventarios se reducen al valor neto realizable, cuando este es menor que el costo. El valor neto realizable se estima como el precio de venta menos los costos estimados de terminación y realización de la venta.

Los inventarios de productos terminados se presentan a su valor razonable. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra y otros costos indirectos que comprenden los impuestos no recuperables.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación.

2.4 Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la producción de bienes y servicios, o para la administración, tal como lo establece la NIC 16. Las propiedades y equipos se presentan a su valor razonable, y están registrados al precio de adquisición más todos los costos necesarios para su funcionamiento, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si la hubiere.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación. La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta.

Edificios e instalaciones	3.45%
Maquinarias y herramientas	10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro posterior de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.5 Impuesto a las ganancias.

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos de impuesto a la renta o de gastos no considerados deducibles.

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas la tasa de impuesto a la renta se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma tributaria que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se lo determina en base a las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.4% del total de los activos y del total de ingresos gravables; 0.2% sobre el total de costos y gastos, así como sobre el total del patrimonio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

La norma tributaria estableció que el impuesto a la renta del ejercicio corriente, será el mayor valor entre el impuesto causado y el valor del anticipo mínimo determinado.

A partir del ejercicio económico del 2019, los valores pagados por concepto de anticipo de impuesto a la renta constituyen crédito tributario.

A la fecha de la situación financiera, la compañía no presenta diferencias temporales o pérdidas tributarias trasladables a periodos futuros que originen el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

2.6 Participación a los trabajadores.

Se calcula aplicando la tasa del 15%. El 10% será destinado para todos los trabajadores y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

2.7 Jubilación patronal y desahucio (obligaciones por beneficios a empleados)

De acuerdo con lo establecido por la NIC 19, los pasivos por jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida a la empresa, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que le corresponden en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultado considerando los siguientes criterios: (a) Es probable que la compañía perciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción, y (b) El importe de los ingresos puede ser cuantificado con fiabilidad.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. En el estado de resultado se reconoce un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficio económico futuro.

2.10 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). - Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 2020:

- Enmienda NIC 1 (Presentación de los estados financieros): Definición de Material o con Importancia Relativa.
- Enmienda NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores): Definición de Material o con Importancia Relativa.
- Enmienda NIIF 3: Combinaciones de negocios.
- CINIIF 23: Las incertidumbres frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.
- NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7: Reformas relacionadas a las tasas de interés referenciales
- Enmienda Marco Conceptual: Revisado

Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 2021:

- NIIF 17: Norma que reemplazará a la NIIF 4 “Contratos de Seguros”

La compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes antes descritas, no tendrá efecto significativo en los estados financieros.

3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En aplicación de las políticas de la empresa, que son descritas en la nota 2, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias, y lo efectúa considerando un modelo de negocio en marcha. La compañía no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro de sus activos.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera tiene a su cargo la administración de riesgos, evaluándolos y mitigándolos los mismos.

La administración de riesgos incluye: Riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de tasa de interés, riesgo de liquidez.

4.1 Riesgo de cambio.- La transacciones son pactadas en US\$ Dólares, en consecuencia no tiene exposición al riesgo cambiario.

4.2 Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito, es el riesgo de pérdida financiera y la contraparte en un instrumento financiero no cumpla con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente en la cuentas por cobrar comerciales y el efectivo en caja y bancos. A diciembre 31 del 2019, no se reporta un riesgo material de crédito.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

4.3 Riesgo de liquidez.- El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, que son liquidadas con suficiente efectivo, así como tener la posibilidad de obtener una adecuada fuente de crédito. La Compañía cuenta con buenos niveles de efectivo y de líneas de créditos disponibles.

4.4 Riesgo de tasa de interés.- Surge de las obligaciones financieras. La Compañía está dentro del segmento corporativo con tasas competitivas, debido a su fortaleza financiera y puntual cumplimiento de sus obligaciones. La Compañía analiza y evalúa continuamente su impacto en el flujo de efectivo y por ende en el desarrollo de su actividad económica.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo o equivalente de efectivo en bancos es de libre disponibilidad. Incluye caja y bancos, y si lo hubiere inversiones con vencimientos menores a tres meses, desde la fecha de origen, así como otros valores de alta liquidez.

6. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	87.732	102.387
Anticipo a proveedores	36.672	3.643
Préstamos a empleados y funcionarios	3.323	27.101
Deudores varios	<u>1.424</u>	<u>-</u>
Total	<u>129.151</u>	<u>133.131</u>

La compañía factura a un cliente en un 90% y su cobranza es mediante letra de cambio bancaria a 90 días plazo que es concedido al cliente.

La administración considera que las cuentas por cobrar clientes no requieren provisión para cuentas incobrables, por cuanto son deudores con un buen nivel de liquidez y solvencia.

7. INVENTARIOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia prima y materiales	49.567	83.325
Productos en proceso	39.714	27.000
Productos terminados	58.487	48.398
Importaciones en tránsito	<u>55</u>	<u>857</u>
Total	<u>147.823</u>	<u>159.580</u>

ECUAPAR ECUATORIANA DE PARTES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, propiedades, planta y equipos se descomponen de la siguiente manera:

	<u>REEXPRESADO</u> <u>Dic.2018</u>	<u>REVALUO</u>	<u>Adición y/o</u> <u>Transf.</u>	<u>Bajas y/o</u> <u>Transf.</u>	<u>Dic.2019</u>
Terrenos	1.282.552		-		1.282.552
Edificios	676.143	85.896			762.039
Instalaciones	365.447				365.447
Equipo de oficinas	34.372		2.562		36.934
Maquinarias y equipos	10.565.757		12.801		10.578.558
Equipos de computación	25.780		840		26.620
Vehículos	82.468		16.956		99.424
Proyectos en curso	<u>3.051</u>		<u>8.796</u>	<u>(3.051)</u>	<u>8.796</u>
	<u>13.035.570</u>	<u>85.896</u>	<u>41.955</u>	<u>(3.051)</u>	<u>13.160.370</u>
Depreciación acumulada	<u>(9.481.035)</u>	<u>(6.769)</u>	<u>(171.792)</u>		<u>(9.659.626)</u>
Total	<u>3.554.535</u>				<u>3.500.774</u>

	<u>REEXPRESADO</u> <u>Dic.2017</u>	<u>REVALUO</u>	<u>Adición y/o</u> <u>Transf.</u>	<u>Bajas y/o</u> <u>Transf.</u>	<u>Dic.2018</u>
Terrenos	499.922	788.630	-	-	1.282.552
Edificios	511.792	35.255	129.096	-	676.143
Instalaciones	346.847	-	18.600	-	365.447
Equipo de oficinas	34.372	-	-	-	34.372
Maquinarias y equipos	10.704.849	-	71.896	(210.988)	10.565.757
Equipos de computación	25.000	-	780	-	25.780
Vehículos	69.003	-	13.465	-	82.468
Proyectos en curso	<u>10.383</u>	<u>-</u>	<u>65.676</u>	<u>(73.008)</u>	<u>3.051</u>
	<u>12.202.168</u>	<u>817.885</u>	<u>299.513</u>	<u>(283.996)</u>	<u>13.035.570</u>
Depreciación acumulada	<u>(8.721.333)</u>	<u>(606.898)</u>	<u>(166.691)</u>	<u>13.887</u>	<u>(9.481.035)</u>
Total	<u>3.480.835</u>	<u>210.987</u>	<u>132.822</u>	<u>(270.109)</u>	<u>3.554.535</u>

Bienes inmuebles están en garantía de préstamos hipotecarios, así como maquinarias y equipos garantizan préstamos prendarios. Ver nota 9

ECUAPAR ECUATORIANA DE PARTES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

9. PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de obligaciones a largo plazo registrados por la compañía se forman de la siguiente manera:

	<u>CORRIENTE</u>	<u>L.PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>
<u>2019:</u>			
<u>Banco Bolivariano:</u>			
Préstamo Productivo por \$ 600.000, concedido en sept.27, 2019 con vencimiento en oct.3, 2022, con 6 meses de gracia. Tasa efectiva anual 8.97% reajutable cada 90 días. Tasa anual costo del crédito 9.40%. Pago mensual a partir de mayo 2020 \$ 20.000 más intereses.	160.000	440.000	600.000
Factoring electrónico (préstamo), por pagos facturas a proveedores con vencimientos entre febrero y noviembre 2020, tasa de interes 8.7% mas 1% de comisión.	<u>240.048</u>	<u>-</u>	<u>240.048</u>
Total Banco Bolivariano	<u>400.048</u>	<u>440.000</u>	<u>840.048</u>
	<u>CORRIENTE</u>	<u>L.PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>
<u>2018:</u>			
<u>Banco Bolivariano:</u>			
Préstamo hipotecario por \$ 660.000 concedido en Noviembre 2018 a 730 días; tasa nominal 9.63% anual reajutable semestralmente, con pagos mensuales de capital e intereses.	330.000	302.500	632.500
Préstamo prendario por \$ 182.500, concedido en sept.2017 a 734 días; tasa nominal 9.63 % anual reajutable trimestralmente, con pagos mensuales de capital e intereses.	<u>68.437</u>	<u>-</u>	<u>68.437</u>
Total	398.437	302.500	700.937
Factoring electrónico (préstamo), por pagos facturas a proveedores tiempo promedio de vencimiento 260 días, tasa de interes 8.7% mas 1% de comisión.	<u>235.834</u>	<u>-</u>	<u>235.834</u>
Total Banco Bolivariano	634.271	302.500	936.771
<u>Produbanco:</u>			
Préstamo por \$ 30.000 concedido en Junio 2018 a 18 meses plazo; tasa de intereses 9.76% anual, con pagos mensuales de capital e intereses.	<u>20.493</u>	<u>-</u>	<u>20.493</u>
Total general	<u>654.764</u>	<u>302.500</u>	<u>957.264</u>

ECUAPAR ECUATORIANA DE PARTES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

9. PRESTAMOS BANCARIOS
(Continuación)

Al 31 de diciembre del 2019 estas operaciones están garantizadas con hipotecas de bienes inmuebles valoradas por la institución bancaria en \$ 1.787.536,70; así como maquinarias y equipos por \$ 221.010.

10. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales y del exterior	452.824	470.517
Compañía relacionada	45.000	45.000
Municipalidad de Guayaquil	74.172	70.000
Tarjetas de crédito	50.211	28.711
Juicio laboral	-	44.706
Otros	19.700	30.188
Total	<u>641.907</u>	<u>689.122</u>

11. PASIVOS FINANCIEROS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compañía relacionada, no genera intereses	605.093	487.594
Otros	-	15.000
Total	<u>605.093</u>	<u>502.594</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos y movimientos de los beneficios sociales son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Corto plazo:</u>		
Fondo de reserva	4.601	696
Décimo tercero y cuarto sueldo	32.553	18.929
Vacaciones	3.548	3.775
Participación trabajadores	381	5.301
Total	<u>41.083</u>	<u>28.701</u>

	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
<u>Largo plazo:</u>			
Saldo al 31 de diciembre 2017	252.726	56.239	308.965
Provisión del año	-	-	-
Pagos realizados	(6.662)	(11.811)	(18.473)
Transferencias y/o ajustes	<u>(140.823)</u>	<u>(51.059)</u>	<u>(191.882)</u>
Saldo al 31 de diciembre 2018	105.241	(6.631)	98.610
Provisión del año	46.430	-	46.430
Pagos realizados	(105.241)		
Saldo al 31 de diciembre 2019			<u>104.644</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

13. IMPUESTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuesto corriente:</u>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	55.914	65.702
Impuesto al valor agregado, incluye retenciones	101.337	155.479
Anticipo por impuesto a la renta	1.629	1.231
Impuesto a la salida de divisa	<u>7.419</u>	<u>13.575</u>
Total	<u>166.299</u>	<u>235.987</u>
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>		
Impuesto al valor agregado	37.450	55.526
Retenciones por impuesto a la renta	2.137	4.973
Retenciones impuesto al valor agregado	4.820	11.248
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>21.732</u>	<u>45.813</u>
Total	<u>66.139</u>	<u>117.560</u>

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	2.159	30.036
Gastos no deducibles	<u>84.772</u>	<u>61.257</u>
Utilidad gravable	<u>86.931</u>	<u>91.293</u>
Impuesto a la renta causado	21.732	22.823
Anticipo mínimo determinado presente ejercicio	-	45.813

De acuerdo con lo dispuesto en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de impuesto a la renta será de la siguiente manera: 25% de la utilidad gravable que corresponde a los accionistas ecuatorianos y 28% se aplicará a la utilidad gravable que corresponde a accionistas extranjeros.

La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada en el suplemento del registro oficial 111 de diciembre 31, 2019, estableció que el pago del anticipo de impuesto a la renta podrá anticiparse voluntariamente y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuada en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

La Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleos y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (agosto 2018, R.O.S.309), en el Capítulo V Disposiciones Interpretativas, en sus art. 61 y 62, indica:

Disposición interpretativa del Art. 94 del Código Tributario.- Interpretése el art. 94 del Código Tributario en el sentido de que en los casos en que los contribuyentes hayan sustentado costos o gastos inexistentes y/o en facturas emitidas por empresas inexistentes, fantasmas o supuestas, se entenderá que se ha dejado de declarar en parte el tributo, y por lo tanto se aplicará la caducidad de 6 años respecto de la facultad determinadora de la Administración Tributaria.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

14. PATRIMONIO

Capital Social

A diciembre 31 del 2018 el capital social está constituido por 1.000.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad líquida anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Reserva por valuación

Los saldos acreedores generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las NIIF, puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas o el saldo deudor de la cuentas “Resultados acumulados proveniente de la adopción por primera vez de las NIIF” o devuelto en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIF

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, mediante Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, estableció que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF se registren en el patrimonio en una subcuenta denominada “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, separada del resto de los resultados acumulados. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados.

15. GASTOS POR NATURALEZA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Costo de venta:</u>		
Compras de m. prima y variación neta inventarios	846.593	1.474.876
Sueldos y beneficios a los empleados	582.764	761.363
Servicio de maquila	288.665	531.860
Combustible y gas	64.077	132.629
Suministro y materiales	76.392	154.522
Mantenimiento y reparaciones	73.425	137.012
Depreciaciones de activos fijos	167.316	157.988
Servicios públicos	57.933	79.726
Otros	46.089	83.526
Total	<u>2.203.254</u>	<u>3.513.502</u>

ECUAPAR ECUATORIANA DE PARTES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

15. GASTOS POR NATURALEZA
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Administrativos y ventas:</u>		
Sueldos y beneficios de empleados	136.623	157.413
Indemnizaciones	17.236	13.954
Reparación y mantenimiento	1.368	2.789
Gastos legales y honorarios	119.028	40.380
Provisión Jubilación Patronal y desahucio	46.320	36.000
Impuestos, contribuciones y otros	29.552	39.664
Otros gastos operacionales	<u>90.680</u>	<u>72.939</u>
Total	<u>440.807</u>	<u>363.039</u>

16. EVENTO SUBSECUENTE

En el período comprendido entre el 1 de enero del 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.