

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019**

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.
ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultado integral	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujo de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 20

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:
RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, salvo por los efectos de los ajustes resultantes, si hubiese tenido que registrarse alguno para que no exista la calificación, de los aspectos descritos en el párrafo 3 de la sección de Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su patrimonio y de la situación financiera de **RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para PYMES”.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. A la fecha de la emisión de nuestra opinión relativa a los estados financieros de **RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**, no hemos recibido respuestas a nuestras solicitudes de confirmación de saldos enviadas a clientes por US\$ 2.885.443 y proveedores por US\$ 1.110.358. Debido a la naturaleza de los registros contables y controles internos existentes en la Compañía, no nos fue factible aplicar otro tipo de procedimientos de auditoría, que nos permitan determinar la razonabilidad de estos saldos.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

5. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados de la Administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

7. Tal y como se indica al final de la Nota 16 de los estados financieros adjuntos, al término del año 2019, **RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**, ha decidido reinvertir US\$ 70.000 de sus utilidades para la adquisición de activos productivos. Este aumento de capital será perfeccionado con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del 2020.

Informes requeridos por otras regulaciones

8. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Abril 2 del 2020
 Quito – Ecuador

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	426.345	285.497
Cuentas por cobrar	3	2.796.910	1.801.400
Activos por impuestos corrientes	4	103.540	82.427
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.326.795	2.169.324
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipos, neto	5	445.206	578.827
Otros activos no corrientes	6	89.182	89.182
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		534.388	668.009
TOTAL ACTIVOS		<u>3.861.183</u>	<u>2.837.333</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	7	1.672.868	1.075.556
Cuentas por pagar diversas relacionadas	8	1.164.424	785.075
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.837.292	1.860.631
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Reserva para jubilación patronal y desahucio	9	150.675	150.675
Otros pasivos no corrientes	10	91.431	120.189
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		242.106	270.864
TOTAL PASIVOS		<u>3.079.398</u>	<u>2.131.495</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	11	21.800	21.800
Reservas	12	86.994	86.994
Resultados acumulados	13	672.991	597.044
TOTAL PATRIMONIO		781.785	705.838
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>3.861.183</u>	<u>2.837.333</u>

Ver notas a los estados financieros

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$.)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	14		
Ventas netas locales de bienes		5.684.530	3.475.212
(-) COSTOS	15		
Costo de ventas		(<u>640.556</u>)	(<u>638.872</u>)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.043.974	2.836.340
(+) OTROS INGRESOS	14		
Otros ingresos de actividades no ordinarias		12.607	2.065
(-) GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	15		
Gastos de administración y ventas		(4.566.790)	(2.524.815)
(-) OTROS GASTOS:	15		
Gastos financieros		(54.043)	(172.015)
Gastos de actividades no ordinarias		(<u>31.649</u>)	(<u>157</u>)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		404.099	141.418
PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	1 y 16	(<u>60.615</u>)	(<u>21.213</u>)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		343.484	120.205
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	1 y 16	(<u>259.362</u>)	(<u>68.130</u>)
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		84.122	52.075
RESERVA LEGAL	12	(-)	(6.032)
OTRO RESULTADO INTEGRAL		<u>-</u>	<u>8.183</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>84.122</u>	<u>54.226</u>

Ver notas a los estados financieros

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Adopción NIIF	Utilidades Acumuladas	Resultados del Ejercicio	Total
(US\$.)							
<u>31 DE DICIEMBRE DEL 2018</u>							
Saldos al 1 de enero del 2018	21.800	74.857	6.113	179.389	200.616	162.812	645.587
Aumento reservas	-	6.024	-	-	-	-	6.024
Transferencia a otras cuentas	-	-	-	-	(162.812)	(162.812)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	54.226	54.226
Saldos al 31 de diciembre 2018	<u>21.800</u>	<u>80.881</u>	<u>6.113</u>	<u>179.389</u>	<u>363.429</u>	<u>54.226</u>	<u>705.838</u>
<u>31 DE DICIEMBRE DEL 2019</u>							
Saldos al 1 de enero del 2019	21.800	80.881	6.113	179.389	363.429	54.226	705.838
Aumento reservas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a otras cuentas	-	-	-	-	46.051	(54.226)	(8.175)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	84.122	84.122
Saldos al 31 de diciembre 2019	<u>21.800</u>	<u>80.881</u>	<u>6.113</u>	<u>179.389</u>	<u>409.480</u>	<u>84.122</u>	<u>781.785</u>

Ver notas a los estados financieros

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En USDólares)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	4.680.845	3.506.345
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4.846.261)	(3.201.107)
Otros ingresos	12.607	4.216
Otros gastos	(85.692)	(157)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	(238.501)	309.297
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Aumentos (Disminuciones) de propiedad, maquinaria y equipos	(-)	(204.350)
Aumentos (Disminuciones) activos intangibles	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo provisto por las actividades de inversión	(-)	(204.350)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Financiación por préstamos con partes relacionadas	379.349	138.307
	<hr/>	<hr/>
Efectivo (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	379.349	138.307
	<hr/>	<hr/>
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	140.848	243.254
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	285.497	42.243
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	426.345	285.497
	<hr/>	<hr/>

Ver notas a los estados financieros

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
UTILIDAD / PERDIDA NETA	404.099	141.418
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciaciones y amortizaciones	133.622	108.673
Provisión para jubilación patronal y desahucio	-	-
Participación trabajadores	(60.615)	(21.213)
Impuesto a la renta	(259.362)	(68.130)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(8.176)	8.176
Subtotal	(194.531)	27.506
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(995.510)	25.108
Inventarios	-	1.048
Otros activos	(21.113)	40.495
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	597.312	103.295
Otros pasivos	(28.758)	(29.573)
Subtotal	(448.069)	140.373
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(238.501)	309.297

Ver notas a los estados financieros

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A. - Fue constituida por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, Capital de la República del Ecuador el 20 de enero del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 16 de febrero del mismo año, bajo el número 398 tomo 135.

La Compañía aumentó su capital social y reformó sus estatutos mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, Capital de la República del Ecuador el 21 de noviembre del 2005 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 21 de diciembre del mismo año, bajo el número 3347 tomo 136.

El objeto de la Compañía es la prestación de servicios técnicos especializados en manejo de desechos sólidos y líquidos, además el tratamiento, disposición final y comercialización de los productos derivados de los mismos.

Los estados financieros de **RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las “NIIF’s para PYMES”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del devengado. - Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo. - Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El 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.

Provisión para cuentas incobrables. - De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la Compañía mantiene en sus libros una provisión para incobrables, la misma que servirá para cubrir posibles pérdidas, que pueden llegar a producirse en la recuperación de su cartera.

Inventarios. - El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos. - Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipos y herramientas	10%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

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

Participación de trabajadores. - En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 25% para los años 2019 y 2018.

Impuestos diferidos

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

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

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

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Clientes	2.885.443	1.836.701
Menos provisión para cuentas incobrables	(92.983)	(68.054)
	<u>2.792.460</u>	<u>1.768.647</u>
Préstamos empleados	2.500	18.245
Otras cuentas por cobrar	1.950	14.508
Total	<u>2.796.910</u>	<u>1.801.400</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por ventas de bienes y servicios realizados por la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de préstamos empleados corresponde básicamente a valores entregados por concepto de anticipo a los trabajadores de la Compañía, los mismos que son descontados mensualmente en sus roles de pago.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	68.054	49.687
Provisión cargada al gasto	24.929	18.367
Castigos realizados (-)	-	-
Saldo al final del año	<u>92.983</u>	<u>68.054</u>

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a crédito tributario por concepto de impuesto a la renta.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./18
	Saldos al 01/ene/18	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
	(US\$.)				
Terrenos	29.061	-	-	-	29.061
Edificios	117.608	-	-	-	117.608
Muebles y enseres	25.149	1.344	-	-	26.493
Equipos y herramientas	221.471	-	-	-	221.471
Vehículos	328.356	195.300	-	-	523.656
Equipos cómputo	58.451	-	-	-	58.451
Maquinaria y equipo	340.134	7.706	-	-	347.840
Subtotal	1.120.230	204.350	-	-	1.324.580
Depreciación acumulada	(637.080)	(108.673)	-	-	(745.753)
Total	483.150	95.677	-	-	578.827

Al 31 de diciembre del 2018, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 108.673.

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./19
	Saldos al 01/ene/19	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
	(US\$.)				
Terrenos	29.061	-	-	-	29.061
Edificios	117.608	-	-	-	117.608
Muebles y enseres	26.493	-	-	-	26.493
Equipos y herramientas	221.471	-	-	-	221.471
Vehículos	523.656	-	-	-	523.656
Equipos cómputo	58.451	-	-	-	58.451
Maquinaria y equipo	347.840	-	-	-	347.840
Subtotal	1.324.580	-	-	-	1.324.580
Depreciación acumulada	(745.753)	(133.621)	-	-	(879.374)
Total	578.827	(133.621)	-	-	445.206

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 133.621.

6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Activo diferido jubilación patronal	54.828	54.828
Activo diferido desahucio	34.354	34.354
Total	<u>89.182</u>	<u>89.182</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se resume como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Proveedores	1.110.358	711.037
Pasivos por impuestos corrientes	102.546	75.373
Impuesto a la renta (nota 1 y 16)	259.362	68.130
Obligaciones con el IESS	25.328	35.140
Provisiones del personal	114.659	164.663
Participación trabajadores (nota 1 y 16)	60.615	21.213
Total	<u>1.672.868</u>	<u>1.075.556</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes o servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria.

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

Esta cuenta al término del año 2019 y 2018, se encuentran conformada por préstamos realizados por los socios de la Compañía, con la finalidad de generar liquidez a corto plazo mientras se recupera la cartera por cobrar.

9. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Un detalle de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Jubilación patronal	107.606	107.606
Bonificación por desahucio	43.069	43.069
Total	<u>150.675</u>	<u>150.675</u>

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>	<u>Total Reserva</u>
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>107.606</u>	<u>43.069</u>	<u>150.675</u>
Provisión cargada al gasto año 2019	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>107.606</u>	<u>43.069</u>	<u>150.675</u>

Necesariamente las Empresas del Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s”. Por lo tanto, en aplicación de las “NIIF’s”, obligatoriamente todas las Empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

La jubilación patronal y el desahucio determinados por el Código de Trabajo son “beneficios definidos” que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido y que las Normas Contables (NIIF), las llaman de “post empleo”.

10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Anticipo clientes	25.000	25.000
Imbauto S.A.	66.431	95.189
Total	<u>91.431</u>	<u>120.189</u>

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 21.800 dividido en 21.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, totalmente pagadas.

12. RESERVAS

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta resultados acumulados se encuentran conformados de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Utilidades no distribuidas	409.480	363.429
Resultado del presente ejercicio	84.122	54.226
Resultados acumulados Adopción NIIF	179.389	179.389
Total	<u>672.991</u>	<u>597.044</u>

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Ventas netas	5.684.530	3.475.212
Otros ingresos	12.607	2.065
Total	<u>5.697.137</u>	<u>3.477.277</u>

15. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Costo de ventas	640.556	638.872
Gastos de actividades ordinarias	4.566.790	2.524.815
Gastos de actividades no ordinarias	85.692	172.172
Total	<u>5.293.038</u>	<u>3.335.859</u>

16. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, fue determinado como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	404.099	141.418
Participación de trabajadores en las utilidades	(60.615)	(21.213)
Más gastos no deducibles	721.963	152.315
	<u>1.065.447</u>	<u>272.520</u>
Utilidad a reinvertir	(70.000)	-
Saldo utilidad gravable	<u>995.447</u>	<u>272.520</u>
Impuesto a la renta causado	<u>259.362</u>	<u>68.130</u>
Anticipo determinado – pago mínimo	<u>-</u>	<u>21.594</u>

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

16. IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

RECBAS RECOLECCION Y RECICLAJE S.A., al término del año 2019, ha decidido reinvertir US\$ 70.000 de sus utilidades, para la adquisición de activos productivos, conforme lo señalado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica lo siguiente:

“Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión”.

17. RECLASIFICACIONES

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2019, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificados.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (abril 2 del 2020) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
