

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

1. Información General

1.1 Constitución.-

SOLUCIONESVERDES S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 27 de septiembre del 2016, mediante Resolución No. 22016043404 emitida por la Superintendencia de Compañía el 22 de septiembre del 2016.

1.2 Operaciones.-

Su objeto social lo constituye las actividades de procesamiento de desperdicios y desechos metálicos y no metálicos y de otros artículos para convertirlos en materias primas secundarias, normalmente mediante un proceso de transformación mecánico o químico; recuperación de materiales de corrientes de desechos: separación y clasificación de materiales recuperables de corrientes de desechos no peligrosos (basura); separación y clasificación en categorías distintas de materiales recuperables mezclados como: papel, plásticos, latas de bebidas usadas, y metales. Entre los procesos de transformación mecánica o química que se realizan.

La Superintendencia de Compañía le asigno el Expediente No. 709524, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992993537001.

1.3 Aprobación de los estados financieros.-

Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2019, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 20 de febrero del 2020 por la Junta de Accionistas.

1.4 Entorno económico.-

Durante el año 2019, Ecuador mantiene dificultades para adaptarse a la disminución de los precios de petróleo principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, así también, por la devaluación de otras monedas con respecto al dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, la cual tiene un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país, lo que continua originando desaceleración del ritmo de la economía. Esta situación ha originado disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional; y, continua a la baja los índices de inversión extranjera.

Las autoridades económicas con el fin de afrontar estas situaciones han diseñado diferentes alternativas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, obtención de financiamiento a través de organismos

internacionales y gobiernos extranjeros, entre otras medidas. Así también, mantiene el esquema de restringir las importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que se tenía previsto incrementara ciertos aranceles el 2019. Las paralizaciones ocontecidas en el mes de octubre, provocadas por el aumento del precio de los combustibles por parte del gobierno central, ocasionaron un grave perjuicio a la economía interna del país, suecos economicos que cuyos efectos aun persisten en la economía.

La Gerencia de la Compañía considera que a pesar de la difícil situación económica que atraviesa el país, las operaciones, la situación financiera y los resultados de las operaciones no se verán afectadas por que existe mercado disponible para seguir explotando, mantienen precios competitivos, clientes con bajo riesgo de incobrabilidad y buenas negociaciones con los proveedores

2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1. Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y sus interpretaciones, en sus ultimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

2.2. Bases de medición.-

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las NIIF; al costo amortizado en activos y pasivos financieros; y al costo o valor neto de realización, el menor en el caso de inventarios.

2.3. Moneda funcional y de presentación.-

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 de las NIIF, la compañía ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

2.4. Uso de estimados y juicios.-

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

2.5. *Empresa en marcha.-*

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomado razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a los recursos financieros y analizar el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía. La compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar los estados financieros.

2.6. *Estados financieros comparativos.-*

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.7. *Período de reporte.-*

El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.8. *Presentación de los estados financieros.-*

La Administración de la Compañía ha elegido presentar el estado de resultados integrales en un solo estado, que incluye los resultados normales y otros resultados integrales. La compañía ha escogido reportar el estado de resultados integrales por función y por naturaleza.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

3. *Adopción de nuevas normas.-*

3.1. *Normas internacionales de Información financieras nuevas y revisadas que son obligatorias en el año actual.*

De acuerdo a las NIIF, Las compañías estaban obligadas a la aplicación de las siguientes nuevas NIIF emitidas por el IASB, y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

NIIF 9 – Instrumentos financieros

Durante el año, la compañía ha evaluado el impacto de la NIIF 9 considerando las disposiciones transitorias de esta norma permite a una entidad no reexpresar información comparativa.

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para:

- Clasificación y medición de activos y pasivos financieros;
- Deterioro de los activos financieros;
- Contabilidad general de coberturas, que en nuestro medio no aplica

i. Clasificación y medición de activos y pasivos financieros.-

Los instrumentos financieros de la compañía son: bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de acuerdo con la NIIF 9.

La Gerencia concluyó que la aplicación inicial de la NIIF 9 no ha tenido un impacto significativo sobre los activos financieros de la Compañía en cuanto a su clasificación y medición.

ii. Deterioro de los activos financieros.-

La NIIF 9 requiere un modelo de pérdida crediticia esperada en lugar de un modelo de pérdida crediticia incurrida según NIC 39 que fue derogada. El modelo de pérdida crediticia esperada requiere que se registre las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en cada fecha de reporte desde el reconocimiento inicial de los activos financieros, sin que prevalezca la ocurrencia del deterioro.

Esta norma proporciona un enfoque simplificado para medir la estimación de la pérdida crediticia esperada durante la vida de las cuentas por cobrar, principalmente las comerciales.

Durante el 2019, la Gerencia evaluó la existencia y valores adeudados por los activos financieros, utilizando información fiable disponible sin incurrir en esfuerzo desproporcionado para determinar el riesgo de crédito de las partidas respectivas en las fechas en que se

reconocieron inicialmente. El resultado de esta evaluación no tuvo impacto significativo en los estados financieros.

NIIF 16 – Arrendamientos.-

La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17, la diferencia entre arrendamientos y contratos de servicio sobre la base de si un activo identificado es controlado por el cliente. La diferencia entre arrendamiento operativo y financiero ha sido eliminado para la contabilización del arrendador y es reemplazada por un modelo en el cual el derecho del uso del activo y su correspondiente pasivo tiene que ser reconocido por el arrendador para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos de corto plazo y aquellos con un valor bajo de activos

En contraste con la contabilidad de arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero.

La Gerencia prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

4. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados de estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

4.1. *Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-*

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

4.2. *Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).-*

El efectivo y equivalentes de efectivo registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

4.3. *Instrumentos financieros.-*

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Los activos financieros se reconocen si la compañía tiene un derecho contractual de recibir un efectivo u otro activo de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía mantiene obligaciones contractuales de transferir efectivo u otro activo a un tercero.

La compañía posee cuentas y documentos por cobrar y por pagar; y, préstamos que generan intereses.

Reconocimiento y medición.- Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro de cuentas y otras por cobrar.- Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

4.4. *Inventarios.-*

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas directos. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido por motivos como los citados precedentemente.

El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyen impuestos no recuperables.

4.5. *Propiedad planta y equipos*

4.5.1 Reconocimiento y medición.- Las partidas inicialmente son valorizadas al costo, el cual comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. Las Equipos y muebles se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las Equipos y muebles se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las Equipos y muebles poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de propiedad, planta y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

4.5.2 Depreciación.- La depreciación de Equipos y muebles se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la Compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actual y comparativos son las siguientes:

Infraestructura	20 años
Equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

4.5.3 Deterioro de Infraestructura Propiedad, planta y equipos.- El valor en libros es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor

presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su valor recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores se revisan en la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si las mismas se han reducido. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

4.6. *Beneficios a empleados*

4.6.1 Beneficios de largo plazo.- La legislación laboral establece la constitución de una reserva por jubilación patronal que se liquidará cuando los empleados hayan cumplido más de 25 años continuos o discontinuos trabajando para el mismo patrono, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también, de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa, debido a la alta rotación de personal que normalmente existe en los trabajos de agricultura.

4.6.2 Beneficios a corto plazo.- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en se devenga.

4.6.3 Beneficios por terminación.- Las indemnizaciones por terminación, desahucio o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, amparados en términos contractuales para dar por terminada la relación con los empleados.

4.6.4 Participación de utilidades.- La legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades liquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

4.7. Provisiones y contingencias.-

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

4.8. Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos provenientes de la venta de productos y equipos de limpieza en general en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

4.9. *Costos y Gastos.-*

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

4.10. *Transacciones con partes relacionadas.-*

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

4.11. *Impuesto a la renta-*

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de 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 para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

4.12. *Distribucion de dividendos-*

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de Accionistas o Socios.

5. Valor razonable vs valor en libros

Si bien las cuentas por cobrar clientes y por pagar a proveedores se registran a su valor nominal, que no tiene variaciones significativas con el costo amortizado, su valor razonable no ha sido determinado con una técnica de valoración, sin embargo, al tratarse de cuentas a corto plazo, se considera que el valor razonable es similar a su valor en libros.

Los activos no financieros se mantienen al costo de adquisición que no difiere significativamente con el valor de mercado y los inventarios se mantienen a su valor neto de realización, que de existir algún efecto es irrelevante.

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

6. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta de efectivo, incluye depósitos e inversiones a corto plazo en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad sin restricción alguna.

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos	16.392	3.580
	<u>16.392</u>	<u>3.580</u>

7. Cuentas por cobrar a clientes

Un resumen de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	355.971	329.371
Estimación de cuentas incobrables	-16.632	-13.072
	<u>339.340</u>	<u>316.299</u>

8. Inventarios

Un resumen de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bienes no producidos por el sujeto pasivo	159.542,36	50.268,90
	<u>159.542,36</u>	<u>50.268,90</u>

9. Propiedad, planta y equipos

El movimiento comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Terrenos	Inmuebles	Maquinarias Y Equipos	Equipo de Computación	Vehículos	Muebles y Enseres	Construcción en Proceso	Desarrollo Software	Total
Costo o costo atribuido:									
Enero 1 del 2018	0	0	81.066	0	0	0	0	0	81.066
Adiciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diciembre 31 del 2018	0	0	81.066	0	0	0	0	0	81.066
Adiciones	0	0	9.770	0	0	0	0	1.111	10.881
Diciembre 31 del 2019	0	0	90.837	0	0	0	0	1.111	91.948
Depreciación acumulada:									
Enero 1 del 2018	-	0	0	0	0	0			0
Gasto de depreciación		0	-4.052	0	0	0			-4.052
Diciembre 31 del 2018	-	0	-4.052	0	0	0			-4.052
Gasto de depreciación		0	-9.084	0	0	0			-9.084
Diciembre 31 del 2019	-	0	-13.136	0	0	0			-13.136
Valore n libros neto:									
Diciembre 31 del 2018	0	0	77.015	0	0	0	0	0	77.015
Diciembre 31 del 2019	0	0	77.701	0	0	0	0	1.111	78.812

10. Cuentas por pagar a proveedores

Un resumen comparativo de esta cuenta es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	286.386	200.589
	<u>286.386</u>	<u>200.589</u>

Los proveedores locales incluyen adquisición de bienes y servicios, para el giro del negocio, como son proveedores de materiales reciclables ferrosos y no ferrosos, suministros y materiales etc.; no incluye partes relacionadas, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

11. Impuestos

11.1 Situación tributaria.-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

11.2 Activos y pasivos por impuestos corrientes-

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes, es como sigue:

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Credito Tributario IVA	228.399	8.526
IR retenido	59.770	48.203
Credito Tributario IR años anteriores	26.741	0
Anticipo de IR	0	0
	<u>314.910</u>	<u>56.729</u>
Pasivos por impuesto corrientes:		
IVA por pagar	0	0
Retención de IR	13.148	0
Retenciones de Iva por pagar	11.647	0
Impuesto a la renta	<u>39.824</u>	<u>21.462</u>
	<u>64.620</u>	<u>21.462</u>

11.3 Anticipo del impuesto a la renta-

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta mínimo.

11.4 Impuesto a la salida de divisas-

En toda transferencia, envío o traslado de divisa que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro del cheques, transferencia, retiros o pagos de cualquier naturaleza, inclusive compensaciones internacionales, sea que dicha operación se realice o no con la intervención de las instituciones que integran el sistema financiero, grava la tarifa del 5% sobre el valor de la operación, como Impuesto a la Salida de Divisa (ISD).

Los pagos realizados por impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Políticas Tributarias pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta o de su anticipo, del año en que se efectuaron dichos pagos así como de los cuatro años posteriores.

11.5 Conciliación del gasto de impuesto a la renta-

La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 25%. Esta tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 25% a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	159.296	85.847
Tasa de impuesto a la renta	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta contable	39.824	21.462
Incremento resultante de:		
Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u></u>
Impuesto a la renta corriente (causado)	<u>39.824</u>	<u>21.462</u>

11.6 Liquidacion del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta por pagar, son los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta causado	39.824	21.462
Anticipo de impuesto a la renta pagado (credito Tributario)	(26.741)	-
Retenciones en la fuente del ejercicio	(59.770)	(48.203)
Impuesto a la salida de divisa	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta a pagar (credito Tributario)	<u>(46.687)</u>	<u>(26.741)</u>

11.7 Régimen de precio de transferencia-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15,000,000 (Anexo e Informe o US\$3,000,000 solo presentar Anexo). Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de julio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos. La Compañía considera que no está alcanzada por la mencionada norma.

11.8 Otros asuntos tributarios

El 29 de diciembre del 2018, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la económica, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, que a continuación, se detallan los aspectos más importantes:

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementará la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales, o en regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre ellos, la tarifa será el 28%. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- La nomina de los administradores, representantes legales y socios y accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA pagado, las compras realizadas en efectivo superiores a US\$1.000,00 (anteiormente era US\$5.000).

12. Beneficios a empleados

Los movimientos comparativos de los beneficios corrientes a empleados, son como sigue:

	Obligaciones con el IESS	Beneficios sociales y adicionales	Participación de utilidades (Nota 3.6.2)	Total
Enero 1 del 2018	-	-	22.145	22.145
Gasto del año	-	48.490	15.149	63.640
Pago	-	(43.105)	22.145	(20.960)
Diciembre 31 del 2018	-	5.385	15.149	20.534
Gasto del año	8.707	58.308	20.805	87.819
Pago	(7.876)	(54.302)	(15.149)	(77.327)
Diciembre 31 del 2019	831	9.391	20.805	31.026

Los aportes al IESS, corresponden al aporte individual (9,45%) y patronal (12,15%) que se liquidaran al Seguro Social, e incluyen el fondo de reserva.

Los beneficios sociales y adicionales incluyen, los bonos navideños y escolares denominados décima tercera remuneración y decima cuarta remuneración.

Participación de Utilidades, corresponde al 15% sobre la utilidad del ejercicio que se distribuirá entre el número de empleados.

13. Otras cuentas por pagar a largo plazo

Los movimientos comparativos de los beneficios corrientes a empleados, son como sigue

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar largo plazo	198.399	0
	<u>198.399</u>	<u>0</u>

Esta cuenta no tiene fecha de vencimiento ni genera intereses.

14. Patrimonio

- 14.1 Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2019 y 2016 el capital social de la Compañía estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas, distribuidas de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Capital</u>
Delgado Asencio Maria Luisa	Colombiana	99,88%	1
Pineda Pérez Aura Stella	Ecuatoriano	0,13%	799
			<u>800</u>

- 14.2 Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta se distribuya como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.3 Resultados Acumulados.-

Resultados acumulados por la aplicación de las NIIF por primera vez.- surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al periodo de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la compañía

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

15. Costo de venta

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Un detalle comparativo de los costos de los productos vendidos, es el siguiente:

	<u>2019</u>	-	<u>2018</u>
Materia prima			
Existencias Iniciales	50.269		45.898
Compras locales	5.080.289		4.335.480
Importaciones	0		0
Existencias Finales	<u>(159.542)</u>		<u>(50.269)</u>
	<u>4.971.015</u>		<u>4.331.109</u>

16. Administracion de Riesgos.-

18.1 Riesgos de instrumentos financieros

La compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros. Si bien, no actúa activamente en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía está basada en las decisiones de las Gerencias y se enfoca en asegurar activamente que se minimicen los riesgos de los mercados financieros en los flujos de caja a corto y mediano plazo. La compañía invierte sus recursos de mediano plazo en activos que contribuyan a las estrategias de crecimiento planteadas, a nivel del grupo empresarial y los mercados excedentes de corto plazo en el mercado financiero en instituciones prestigiosas del mercado.

Riesgos de crédito.- Es el riesgo de que la contraparte no cumpla con la obligación. El valor libros de los activos financieros que se muestra en la nota 7, es el máximo nivel de exposición al riesgo al 31 de diciembre de cada año. Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Compañía a concentraciones de riesgo de crédito están principalmente representados por las cuentas por cobrar clientes. El riesgo de crédito de efectivo y equivalentes de efectivo se considera insignificante.

La Compañía realiza evaluaciones continuas del crédito de sus clientes y ha adoptado una política que define las condiciones de crédito y que se basa en el análisis de la pérdida esperada de los clientes. Las concentraciones de riesgo de crédito son limitadas debido al número de clientes. Al 31 de diciembre de 2019, ningún saldo de un cliente represento mas del 15% del total de cuentas por cobrar, tampoco refleja alguna exposición en relación a los sectores a quienes provee de producto ya que se mantienen diversificando entre, empresas públicas, industrias, camaroneras, entre otros.

Riesgo de liquidez.- Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus pasivos financieros en la medida en que vencen. El enfoque de la compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus pasivos financieros cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo, mediante un flujo generado de las operaciones y administración de los pagos a proveedores netos de notas de crédito.

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los pasivos financieros que tienen vencimientos contractuales se resumen a continuación:

	<u>2019</u>	-	<u>2018</u>
Obligaciones financieras	0		0
Proveedores	286.386		200.589
Pasivos por impuestos corrientes	54.270		21.462
Beneficios a empleados	31.875		20.535
Anticipos de clientes			0
	<u>374.550</u>		<u>244.604</u>

Las cuentas por cobrar comerciales e inventarios mantienen una cobertura positiva sobre los pasivos financieros corriente, siendo está la principal estrategia de la gerencia mantener niveles adecuados de cobertura con sus propias operaciones.

Riesgos de mercado.- Una entidad puede está expuesta a riesgos de mercado que incluye el riesgo de exposición al tipo de cambio, a las variaciones en la tasa de interés y a la variación en otros precios de instrumentos financieros.

La Compañía no mantiene riesgo de exposición al tipo de cambio, a las variaciones de la tasa de interés y a la variación en otros precios de instrumentos financieros.

Respecto al riesgo de precios, la Compañía mantiene un portafolio diversificado de proveedores.

18.2 Riesgos de capital

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

La compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	-	<u>2018</u>
Deudas financieras	0		0
Cuentas por pagar	286.386		200.589
Beneficios a empleados	20.535		20.535
Pasivos por impuestos corrientes	54.270		21.462
Partes relacionadas	0		0
	<u>361.191</u>		<u>242.586</u>
Menos : Efectivo	<u>(16.392)</u>		<u>(3.580)</u>
Deuda neta	344.799		239.006
Total patrimonio	<u>290.208,83</u>		<u>201.787</u>
Capital total	635.008		440.793
Ratio de apalancamiento	54,30%		54,22%

SOLUCIONESVERDES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

17. Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Aura Estella Pineda
Gerente General



Giancarlo Alvarez Chica
Contador General