

**INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO  
ECOCAUCHO S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORIA**  
Por los Estados Financieros  
terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2019

## CONTENIDO

---

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo neto utilizado por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de

### INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.

#### **1. Opinión**

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2019, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en estas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y patrimonial de la empresa **INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.** al 31 de diciembre del 2018 y 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes.

#### **2. Fundamento de la opinión**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

#### **3. Incertidumbre material relacionada con la Compañía en funcionamiento**

Llamamos la atención sobre la Nota 21 de los estados financieros que indica que la Compañía ha incurrido en pérdidas de **USD 51,061** durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 y las pérdidas acumuladas a esta fecha asciende a **USD 1'224,177** lo que indica la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta situación.

#### **4. Responsabilidades de la Administración de la Compañía, en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, esto implica hacer un juicio en cualquier momento sobre el resultado futuro de sucesos o condiciones que puedan afectar la continuidad de la Compañía como empresa en marcha.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA's siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se detalla en la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

**6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

El informe de control interno de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 11 de noviembre del 2016. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.**, requerida por disposiciones legales se emitirán por separado.



Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA: 23.307

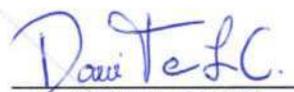
**AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

Quito, Ecuador  
12 de marzo de 2020

INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

CUENTAS	NOTAS	2018	2019
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>548.080</b>	<b>601.832</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 3	182.488	35.390
Activos financieros		180.498	384.377
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 4	176.717	132.208
Documentos y cuentas por cobrar terceros	Nota 5	-	150.000
Otras cuentas por cobrar	Nota 6	90.478	103.453
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Nota 7	-86.698	-1.284
Inventarios	Nota 8	100.154	103.211
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 9	16.787	17.700
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	68.154	61.154
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>740.031</b>	<b>659.263</b>
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 11	141.599	128.743
Documentos y cuentas por cobrar largo plazo relacionadas	Nota 12	243.201	168.201
Activos largo plazo	Nota 13	355.231	362.320
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.288.111</b>	<b>1.261.095</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>49.378</b>	<b>72.295</b>
Cuentas y documentos por pagar	Nota 14	28.889	49.570
Otras obligaciones corrientes	Nota 15	19.038	15.264
Otros pasivos corrientes		1.451	7.461
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.029</b>	<b>3.157</b>
Provisión beneficio a empleados		2.029	3.157
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>51.407</b>	<b>75.452</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	Nota 18	1.000.000	1.000.000
Reservas		1.460.881	1.460.881
Resultados acumulados		-1.205.125	-1.224.177
Resultados integrales		-19.052	-51.061
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.236.704</b>	<b>1.185.643</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.288.111</b>	<b>1.261.095</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

**INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

		2018	2019
Ingresos	Nota 19	1.306.630	645.607
Costo de ventas	Nota 20	-1.212.068	-580.390
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>94.563</b>	<b>65.217</b>
Gastos de administración y ventas	Nota 20	-94.852	-128.148
<b>Pérdida del ejercicio</b>		<b>-290</b>	<b>-62.931</b>
<b>Otro resultado integral</b>			
Ingreso por impuesto diferido		-	11.870
Gasto por impuestos diferidos		-18.763	-
<b>Resultados integrales</b>		<b>-19.052</b>	<b>-51.061</b>



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

	Capital Social	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2017</b>	1.000.000	1.460.881	-1.063.779	-141.346	1.255.756
Reclasificación a resultados acumulados Pérdida del ejercicio 2018			-141.346	141.346	-
				-19.052	-19.052
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018</b>	1.000.000	1.460.881	-1.205.125	-19.052	1.236.704
Reclasificación a resultados acumulados Pérdida del ejercicio 2019			-19.052	19.052	-
				-51.061	-51.061
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2019</b>	1.000.000	1.460.881	-1.224.177	-51.061	1.185.643

  
REPRESENTANTE LEGAL

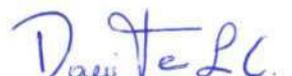
  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

	2018	2019
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Efectivo recibido de clientes	622.036	667.611
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-634.629	-805.101
<b>Efectivo utilizado en actividades de operación</b>	<b>-12.593</b>	<b>-137.490</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Pago por la compra de activos fijos	-42.689	-9.608
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-42.689</b>	<b>-9.608</b>
<b>Disminución de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-55.282</b>	<b>-147.098</b>
Efectivo al comienzo del año	237.770	182.488
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>182.488</b>	<b>35.390</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.  
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE  
EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

	2018	2019
<b>Pérdida del ejercicio</b>	<b>-19.052</b>	<b>-51.061</b>
<b>Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto utilizado por actividades de operación:</b>		
Gastos de depreciación y amortizaciones	100.385	22.467
Provisión cuentas incobrables	2.826	1.284
Provisión desahucio	1.410	1.347
Otras provisiones	-	3.842
Impuestos diferidos	18.763	-11.870
Utilidad en venta de activos fijos	-131.320	-
<b>Total</b>	<b>-7.936</b>	<b>17.070</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
En cuentas por cobrar	-66.124	201.012
Por otras cuentas por cobrar	1.529	-181.176
En inventarios	13.817	-3.057
En gastos anticipados y otros activos	68.469	-139.133
En cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	-3.296	18.855
<b>Total</b>	<b>14.395</b>	<b>-103.499</b>
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de operación</b>	<b>-12.593</b>	<b>-137.490</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

**INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

**Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. - Identificación de la Compañía**

INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A., se constituyó mediante escritura pública el 13 de junio del 2013, la cual fue aprobada según resolución No. SC.IJ.DJC.Q.13.003639 expedida el 18 de julio del 2013 por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 05 de agosto del 2013.

El domicilio principal de la Compañía es en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos, en uno o más lugares dentro del territorio nacional de la República del Ecuador o en el exterior, actualmente se encuentra ubicada en la Av. José Andrade OE1-124 y Juan de Selis.

**1.2. - Objeto Social**

La Compañía tiene como objeto social el dedicarse a la fabricación y comercialización de productos conformados con caucho reciclado y otros materiales, procedentes de neumáticos fuera de uso y de otros elementos relacionados.

**1.3. - Organización y Estructura**

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y su administración está a cargo del Directorio, Presidente del directorio y Gerente General.

**1.4. - Entorno Económico**

✓ *Periodo 2019*

Durante el 2019 se evidencia una leve recuperación de la producción, se debe considerar un decrecimiento en el último trimestre producto de las perturbaciones económicas que implicó el paro nacional ocurrido en octubre. La tasa de crecimiento estimada por el Banco Central para 2019 (1,4%) no se cumplió; la economía ecuatoriana aún sigue estancada.

La Balanza Comercial se mantuvo irregular, hay que destacar que hubo un incremento considerable en las ventas al exterior no petroleras especialmente las exportaciones del sector camaronero, pese a las restricciones aplicadas por China. El petróleo, este año se constituye nuevamente como el commodity más importante del país.

La Inversión Extranjera Directa disminuyó en un 21% respecto al 2018, debido a varios factores externos, así como internos (protestas sociales, falta de acuerdos, inflexibilidad laboral, e incertidumbre política e institucional) que no han permitido el arribo de mayor cantidad de capitales extranjeros. El riesgo país se incrementó en octubre como consecuencia de la

inestabilidad política y social que vivió el país durante una semana, ocasionadas por las protestas sociales.

Las políticas a lo largo de este año estuvieron alineadas a lo suscrito por el gobierno en la Carta de Intención con el Fondo Monetario Internacional (FMI), sobre todo con reducción del gasto para lograr un equilibrio en las cuentas públicas, a pesar de todos estos recortes efectuados, el Estado aún no ha logrado cumplir sus metas.

En el 2019 la tasa de desempleo en Ecuador fue alrededor del 5%, el mercado laboral ecuatoriano se ha caracterizado por ser precario, aunque se ha realizado grandes avances en materia de derechos y seguridad de los trabajadores.

La inflación anual fue -0,07, se evidencia una lenta recuperación de los precios en la economía.

✓ *Perspectivas 2020*

Los dos problemas económicos centrales a resolver por parte del Gobierno son reducir el déficit fiscal y lograr la dinamización de la economía del país, las expectativas de crecimiento económico para este año son alrededor del 0,2% según la CEPAL, producto de las mejoras en materia financiera y estabilidad de las cuentas fiscales.

Luego de la derogación del Decreto 883, la meta es emitir un nuevo decreto que reemplazaría a este último, que busque necesariamente la focalización del subsidio a los combustibles.

Con la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, deberían ingresar a las arcas fiscales más de USD 620 millones, que avalan los préstamos otorgados por el Fondo Monetario Internacional.

## **Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

### **2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros**

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

## **2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

## **2.3. Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

## **2.4. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

## **2.5. Efectivo y equivalentes del 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 3 meses.

## **2.6. Activos Financieros**

La Compañía **INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

### **a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

### **b) Documentos y cuentas por cobrar relacionadas largo plazo**

Corresponde a valores por cobrar por venta de maquinaria a Compañías relacionadas. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas por cobrar relacionadas por un valor de USD 168,201.

### **c) Otras cuentas por cobrar**

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable en el año, al 31 de diciembre de 2019, se dio de baja la provisión cuentas incobrables por un valor de USD 85,414.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

## 2.7. Inventarios

Los inventarios de materias primas son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios de productos terminados son valorados al costo estándar.

En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

## 2.8. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

### a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

### b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

## 2.9. Propiedad, planta y equipo

### a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

### b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

### c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Instalaciones e infraestructura en predios arrendados	10%
Muebles y enseres	10%
Matricería	10%
Equipo de computación	33.33%
Software	33.33%
Herramientas	10%
Propiedad planta y equipo (Mudanza)	10%

*d) Disposición de activos fijos*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta o transferencia de dominio y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

**2.10. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2019 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

**2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

*a) Documentos y cuentas por pagar relacionadas*

Corresponde a valores por pagar a Compañías relacionadas. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas por pagar a Indima por un valor de USD 11,254.

**2.12. Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

Al 31 de diciembre de 2019 por decisión unánime de los directivos deciden no realizar el cálculo actuarial, ya que se valoró el principio de "Negocio en marcha". (Nota 21)

### 2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades liquidadas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social, la Compañía desde su creación no ha tenido utilidades por lo que no se ha provisionado esta reserva.

### 2.14. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Pérdidas acumuladas que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.

### 2.15. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

### 2.16. Costos y Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

## 2.17. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

### Nota 3. - Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2018	2019
Caja chica y fondos rotativos		2,400	1,400
Banco Bolivariano	5005064947	27,146	4,850
Banco Produbanco	02005200357	134,197	20,450
Banco Bolivariano Ahorros	5001441083	18,745	8,690
<b>Total efectivo y equivalentes</b>		<b>182,488</b>	<b>35,390</b>

### Nota 4. - Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Club Rancho San Francisco	14,481	- [1]
Indima S.A.	2,707	907
Benalcázar Vinuesa Enrique Edison	9,322	- [1]
Poxicoat S.A.	12,760	1,318
Quezada Marín Carmen Ximena	9,417	- [1]
Vitauro Cía. Ltda.	20,328	14,637
Nexumcorp S.A.	-	79,299
Clientes de USD 5,001 a USD 8,000	35,599	19,782
Clientes de USD 2,001 a USD 5,000	64,037	2,744
Clientes menores a USD 2,000	8,066	13,521
<b>Total</b>	<b>176,717</b>	<b>132,208</b>

[1] Corresponde a reclasificaciones a las cuentas de "Cartera dudosa de cobro" porque corresponde a años anteriores.

**Nota 5. - Documentos y cuentas por cobrar terceros**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Mansuera	-	150,000 [1]
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>150,000</b>

[1] Corresponde a un pagaré a la orden a MANSUERA S.A., por un valor de USD 150,000 que serán cobrados en el plazo de 4 meses, con una tasa de interés del 6% anual.

**Nota 6. - Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Cuentas incobrables	46,412	46,412
Serjucobsa	44,066	42,211
Cuentas de dudoso cobro	-	14,830
<b>Total</b>	<b>90,478</b>	<b>103,453</b>

**Nota 7.- Provisión cuentas incobrables**

Al 31 de diciembre del 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	Dólares
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>83,872</b>
Provisión cuentas incobrables	2,826
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>86,698</b>
Provisión cuentas incobrables	1,284
Baja de cuentas incobrables	86,698
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>1,284</b>

**Nota 8.- Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Inventario de materia prima	58,052	38,642
Inventario producto terminado	37,643	58,741
Inventario artículos promocionales	4,459	5,828
<b>Total</b>	<b>100,154</b>	<b>103,211</b>

**Nota 9.- Servicios y otros pagos anticipados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Anticipos empleados	838	1,745
Garantías	12,000	12,000
Seguros pagados por anticipado	3,919	3,955
Anticipo proveedores	30	-
<b>Total</b>	<b>16,787</b>	<b>17,700</b>

**Nota 10.- Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Crédito fiscal en compras	40,114	33,899
Retenciones impuesto a la renta	27,736	6,844
Retenciones en la fuente del IVA	304	695
Cuentas por cobrar SRI	-	17,576
Anticipo impuesto a la renta	-	2,140
<b>Total</b>	<b>68,154</b>	<b>61,154</b>

**Nota- 11 Propiedad Planta y Equipo**

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

Descripción	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Ventas/ Reclasificación	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Reclasificación	Saldo 31/12/2019
Construcciones y adecuaciones en curso	162			162			162
Instalaciones e Infraestructura en Predios Arrendados	9.238			9.238			9.238
Moldes	91.747	14.612	106.360	-			-
Maquinaria y Equipo	688.147	21.690	709.837	-	7.414		7.414
Muebles y Enseres	11.116	2.872		13.988		2.872	11.116
Matricería	56.847	3.499	59.247	1.099	1.860	2.872	5.831
Equipo de computo	10.625			10.625	334		10.959
Software	256			256			256
Herramientas	12.616	16		12.632			12.632
Propiedad Planta y Equipo (Mudanza)	174.894			174.894			174.894
<b>Total costo histórico</b>	<b>1.055.649</b>	<b>42.689</b>	<b>875.444</b>	<b>222.895</b>	<b>9.608</b>	<b>-</b>	<b>232.504</b>
Depreciación acumulada	367.673	100.385	386.762	81.296	22.466	-	103.762
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>687.976</b>	<b>- 57.696</b>	<b>488.682</b>	<b>141.599</b>	<b>- 12.858</b>	<b>-</b>	<b>128.743</b>

**Nota 12. - Documentos y cuentas por cobrar largo plazo relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Inversiones de la Capital S.C	243,201	168,201
<b>Total</b>	<b>243,201</b>	<b>168,201</b>

**Nota 13.- Activos largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Activos fijos disponibles para la venta	44,862	44,861
Activos por impuestos diferidos	305,589	317,459
Otros activos	4,780	-
<b>Total</b>	<b>355,231</b>	<b>362,320</b>

**Nota 14.- Cuentas y documentos por pagar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Indima S,A,	4,340	11,254
Comercial Kywi S.A.	891	-
Imaneumagic	-	7,149
Proneumacosa S.A	4,396	8,658
Palma Herrera Edy Francisco	3,700	-
QBE Seguros Colonial S.A.	3,131	-
Tonato Carvajal Francisco Xavier	3,614	156
Inversiones de la Capital S.C.	-	7,700
PF Group	-	4,718
Otros	8,817	9,935
<b>Total</b>	<b>28,889</b>	<b>49,570</b>

**Nota 15.- Otras obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Con la administración tributaria	6,512	7,303
Con el IESS	1,858	2,557
Por beneficios de ley a empleados	6,889	5,404
Impuesto a la renta del ejercicio	3,779	-
<b>Total</b>	<b>19,038</b>	<b>15,264</b>

**Nota 16.- Beneficios a empleados corto plazo**

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	377	1,780	192	2,349
Pagado	-5,962	-3,310	-2,392	-11,664
Provisión	5,893	3,739	2,423	12,055
Saldo al 31 de diciembre de 2019	308	2,209	223	2,740

**Nota 17.- Impuesto a la renta**

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo con la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2018	2019
Pérdida del ejercicio	-290	-62,931
(-) Otras rentas exentas	77	-
(+) Gastos no deducibles	20,510	8,977
(+) 15% Participación trabajadores atribuible rentas exentas	12	-
(-) Amortización pérdidas	5,039	-
<b>Utilidad gravable/Pérdida tributable</b>	<b>15,116</b>	<b>-53,954</b>

#### Nota 18.- Capital Social

**Industria Recicladora de Caucho Ecocaucho S.A.**, tiene un capital social de USD 1'000,000 divididos en 1'000,000 acciones de un dólar cada una.

#### Nota 19.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Ingresos Operacionales	506,986	638,434
Ingresos no Operacionales	799,644	7,173
<b>Total</b>	<b>1'306,630</b>	<b>645,607</b>

#### Nota 20.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Costo de ventas	1'212,068	580,390
Gastos de administración y ventas	94,852	128,148
<b>Total</b>	<b>1'306,920</b>	<b>708,538</b>

#### Nota 21.- Principio de negocio en marcha

El principio de negocio en marcha se refiere a la permanencia en el futuro que un tercero espera de la Compañía, sin interrumpir sus actividades.

Para la administración de la empresa y sus auditores, es de vital importancia identificar y revelar situaciones en los estados financieros que amenacen la continuidad del negocio.

Algunas situaciones que afecten la continuidad de la Compañía son:

- Escasa generación de flujos de efectivo.
- Flujos negativos de efectivo.
- Pérdidas continuas.

La Compañía en el año 2019 no mejoró sus ingresos, sus costos de operación se mantienen; la Compañía ha generado una pérdida del ejercicio de **USD 51,061** lo que refleja que la Compañía no está cumpliendo sus objetivos para los cuales fue creada. Es importante que la Administración implemente medidas y estrategias para continuar con el principio de **NEGOCIO EN MARCHA** como empresa.

#### **Nota 22.- Transacciones y saldos con partes relacionadas**

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

La Compañía en el año 2019 tiene transacciones con partes relacionadas de la siguiente manera:

Detalle	Activo	Pasivo	Posición Activo
Partes Relacionadas	169,108	11,254	157,854

#### **Nota 23.- Determinación de precios de transferencia**

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contra prestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha tenido transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos.

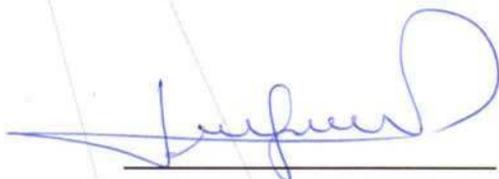
#### **Nota 24. - Eventos Subsecuentes**

La Asamblea Nacional con fecha 31 de diciembre del 2019 mediante Registro Oficial No. 111, aprueba la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre sus principales cambios y reformas se mencionan los siguientes:

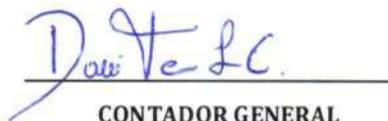
- Regímenes de Remisión no Tributarias
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Régimen Impositivo para Microempresas

- Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reforma a la Ley Orgánica de Telecomunicaciones
- Reformas a La Ley Orgánica para el Fomento Productivo
- Reformas al Código Orgánico Monetario y Financiero
- De la Contribución Única y Temporal de las Sociedades

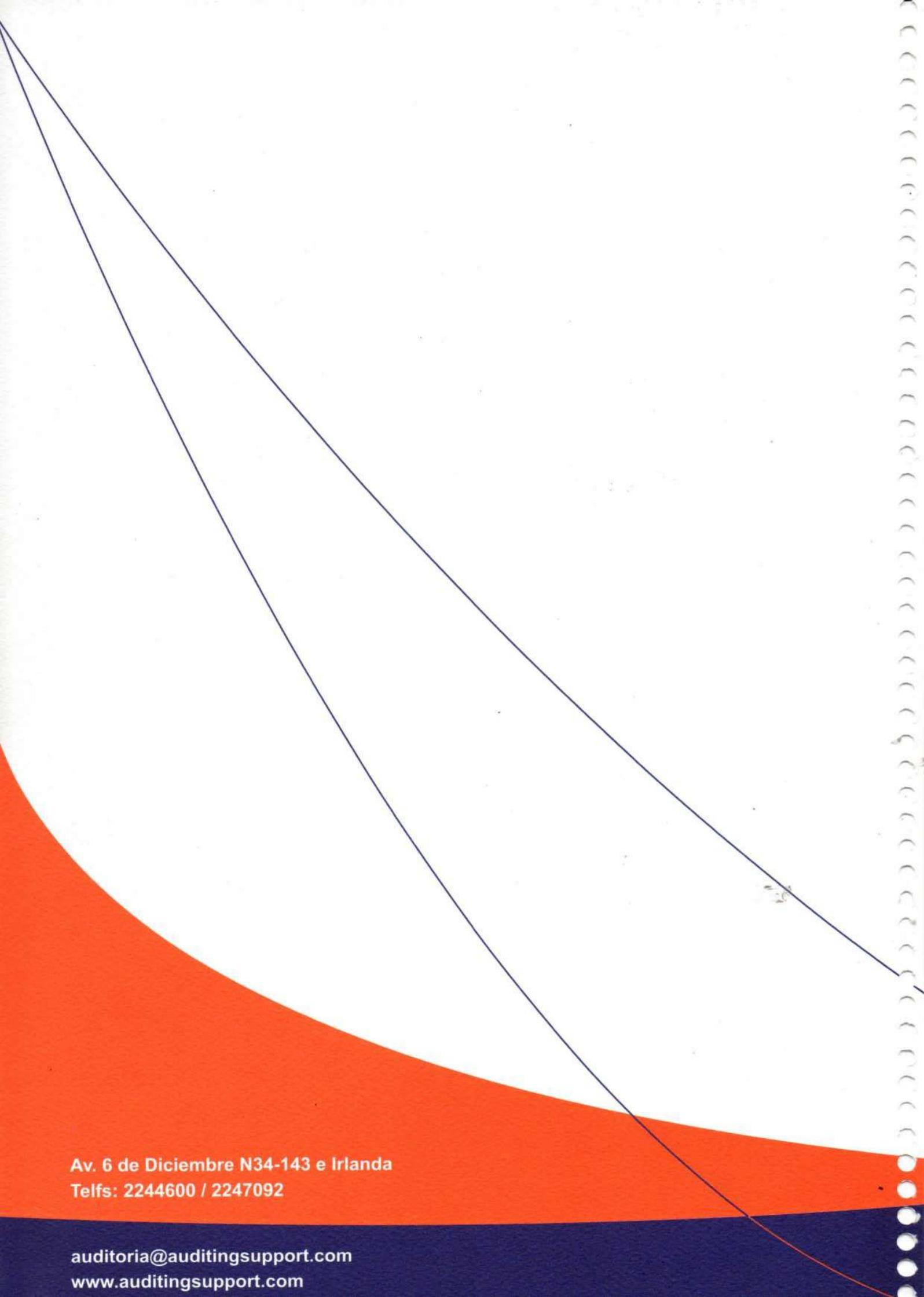
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de nuestro informe 12 de marzo de 2020 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**REPRESENTANTE LEGAL**



**CONTADOR GENERAL**



Av. 6 de Diciembre N34-143 e Irlanda  
Telfs: 2244600 / 2247092

[auditoria@auditingsupport.com](mailto:auditoria@auditingsupport.com)  
[www.auditingsupport.com](http://www.auditingsupport.com)