

Lcdo. Iván Lara Bastidas

*Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312*

ilara@rbecuador.com

ECO CRA S.A.

Estación de Compostaje y Centro de Remediación Ambiental

INFORME DE COMISARIO

**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO
DEL AÑO 2019**

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas y Directorio de: ECO CRA S.A.

En mi condición de Comisario principal de **ECO CRA S.A.**, de acuerdo al nombramiento emitido en Junta General de Accionistas del viernes 27 marzo del 2019 y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279, 291 y 319 de la Ley de Compañías y el Reglamento de Comisarios emitido por la Superintendencia de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del año 2019, el estado integral de sus operaciones, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esta fecha; así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Esta revisión incluye, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

A. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y vigentes en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia; así como la presentación de los estados financieros en general.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento – NIA, incluyendo pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidas en los Estados Financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información (NIIF) para PYMES, evaluación de control interno de la Compañía y otros procesos de revisión, considerados

Lcdo. Iván Lara Bastidas

*Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312*

ilara@rbecuador.com

necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Para este propósito he obtenido información de parte de los administradores de las operaciones, registros contables, y documentación sustentada de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre del 2019. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

Atendiendo lo dispuesto por la resolución No. 92-1-4-3-2014, debo manifestar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el período económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias; así como las resoluciones adoptadas por la Junta Universal de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2019.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2019 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales vigentes.

Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

D. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de la Administración Tributaria.

E. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisario se lo puede realizar a satisfacción porque la Empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2019, utilizando el sistema computarizado MILENIUM, con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento en este tipo de empresas, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables.

F. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

G. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LAS LEYES LABORALES

En cumplimiento a lo dispuesto a la primera disposición general de la Ley 2006-48 reformativa al Código de Trabajo, informo que durante el año 2019, la Empresa solamente mantiene en su nómina, personal contratado bajo relación de dependencia directa.

H. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que en mi condición de Comisario de la Compañía, he dado cumplimiento a todas las disposiciones establecidas en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

I. RESULTADOS ACUMULADOS

La Compañía no mantiene resultados acumulados, pues este es su primer año de funcionamiento.

J. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Durante el año 2019, al ser el primer año de operación, al generar una pérdida no tuvo distribución de dividendos.

K. SOBRE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD:

Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes vigentes en el Ecuador, determinándose que existe

Lcdo. Iván Lara Bastidas

Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312

ilara@rbecuador.com

correspondencia entre los valores presentados en los estados financieros y las registradas en los libros de contabilidad

K.1 ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa para este año asciende a la suma de USD\$ 132.109,03 dólares americanos, a continuación un detalle de los rubros que integran el Activo:

Estructura y composición del Activo

Diciembre 31, 2019

Activo Corriente	Valor USD \$	Porcentaje %
Efectivo y equivalentes de efectivo	200,00	0,15%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8.266,83	6,26%
Anticipos sueldos empleados	188,51	0,14%
Crédito tributario (I.V.A.)	5.474,00	4,14%
Retenciones en la fuente recibidas	626,95	0,47%
Arriendo prepagado	2.000,00	1,51%
Anticipo a proveedores	500,00	0,38%
Inventario producto en proceso	45.532,16	34,47%
Inventario producto terminado	4.747,70	3,59%
Total Activo Corriente USD\$	67.536,15	51,12%
Activo No Corriente		
Maquinaria y equipos (volteadora y retroexcavadora)	46.049,75	34,86%
Propiedad, planta y equipo (contenedores)	3.600,00	2,73%
Depreciación acumulada maquinaria, planta y equipo	(2.041,49)	1,55%
Total Activo No Corriente USD\$	47.608,26	36,04%
Activo Intangible		
Amortización gastos adecuaciones planta de producción	16.964,62	12,84%
Total activo Intangible USD\$	16.964,62	12,84%
Total Activos USD\$	132.109,03	

El 51,12% del total de los activos, corresponde al Activo corriente. Los inventarios que representan el 38,06% del activo corriente, están compuestos por los productos en proceso el 34,47% y el 3,59% corresponde al inventario de producto terminado (abono orgánico).

K.2 ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO:

En las cuentas de pasivo, el pasivo corriente de la compañía representa el 18,64% del total de las obligaciones de la Empresa a corto plazo. La diferencia corresponde a obligaciones con sus partes relacionadas, según el siguiente detalle:

(continúa siguiente página...)

Lcdo. Iván Lara Bastidas

Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312

ilara@rbecuador.com

(...viene página anterior)

Estructura y composición del Pasivo

Diciembre 31, 2019

Pasivos corrientes

	Valor USD \$	Porcentaje %
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	17.779,51	14,47%
Sobregiro Banco Bolivariano	1.445,15	1,18%
Impuestos por pagar S.R.I.	1.118,47	0,91%
Aportes I.E.S.S. por pagar	384,57	0,31%
Préstamos I.E.S.S.	91,73	0,07%
Provisión décimo tercer sueldo por pagar	148,37	0,12%
Provisión décimo cuarto sueldo por pagar	374,27	0,30%
Sueldos por pagar	1.518,61	1,24%
Liquidaciones empleados por pagar	48,62	0,04%
Total pasivos corrientes USD\$	22.909,30	18,64%

Pasivos no corrientes

Préstamos socios Unbounded Bridge S.A.	20.020,00	16,29%
Préstamos socios Coronel Chavez y Cía. MTE	19.872,00	16,17%
Préstamos socios Ramiro Garzón Villarroel	19.900,00	16,19%
Partes relacionadas - Coronel, Chavez y Cía. - MTE	13.545,91	11,02%
Partes relacionadas - Diego Camilo Miño Brazzero	13.545,91	11,02%
Partes relacionadas - Renato Coronel D.	11.974,08	9,74%
Partes relacionadas - Coronel Chavez y Cía.- I.F.	451,55	0,37%
Partes relacionadas - Ramiro Garzón - I.F.	665,02	0,54%
Total pasivos no corrientes USD\$	99.974,47	81,36%
Total pasivos USD\$	122.883,77	

En el pasivo corriente, las cuentas más significativas corresponden a las cuentas por pagar a sus acreedores comerciales, por un valor de USD\$ 17.779,51 dólares, que representa el 14,47% y los préstamos por pagar a sus Compañías Relacionadas y/o Accionistas por un valor de USD\$ 99.974,47 dólares, lo que representa el 81,36% del pasivo total.

La cuenta Provisión por beneficios a empleados a corto plazo corresponde a los rubros por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.), remuneraciones adicionales tales como décimo tercero y décimo cuarto.

El capital social de la compañía es de USD\$ 10.000,00 dólares americanos; la estructura del patrimonio se desglosa de la siguiente forma:

(continúa siguiente página...)

Lcdo. Iván Lara Bastidas

Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312

ilara@rbecuador.com

(...viene página anterior)

Estructura y composición del Patrimonio

Diciembre 31, 2019	Valor	Porcentaje
Patrimonio	USD \$	%
Capital Social - Unbounded Bridge S.A.	5.100,00	51,00%
Capital Social - Coronel, Chavez y Cía. - MTE	3.700,00	37,00%
Capital Social - Diego Camilo Miño Brazzero	1.200,00	12,00%
Reserva legal	-	
Pérdida ejercicio fiscal actual	(774,74)	
Total Patrimonio USD\$	9.225,26	100,00%
Total Pasivo y Patrimonio USD\$	132.109,03	

K.3 ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS INTEGRALES:

En lo referente al Estado Integral de Pérdidas y Ganancias, los ingresos ordinarios corresponden al tratamiento de lodos, tratamiento de levaduras, arriendo de vivienda en la planta, entre otros servicios, así como la venta de fertilizante.

Los ingresos ordinarios para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019 fueron de USD\$ 37.593,40 dólares.

El Costo de producción para el año 2019 fue de USD\$ 21.509,32 dólares americanos, que representa el 57,64% respecto del total de los ingresos.

Los gastos de Administración, Ventas y Financieros se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio; para el año 2019 suman USD\$ 16.621,34 dólares americanos. Los gastos de depreciación se encuentran respaldados con los cuadros y documentación correspondiente.

K.4 ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, comentaré los que considero serían los más importantes para la Compañía:

(continua en la siguiente página...)

Lcdo. Iván Lara Bastidas

Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312

ilara@rbecuador.com

(... viene de la página anterior)

INDICE	FÓRMULA	2019 VALOR
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 44.627
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 2,95
Prueba Ácida	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 0,75
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$	= 172 días
Índice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$	= 10,84
Rotación de Cuentas por Pagar	= $\frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Cuentas por Pagar}}$	= 1,21 veces
Días de Rotación Cuentas por Pagar	= $\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$	365 = 302 días
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad / Pérdida Antes de Impuestos}}{\text{Ventas Netas}}$	= -0,02

Capital de Trabajo.- La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD\$ 44.627,00 dólares americanos, lo que demuestra que la Compañía está en la capacidad de llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo; es decir la Compañía posee más activos líquidos que deudas con vencimiento en el corto plazo.

Índice de Liquidez. - El análisis al índice de liquidez indica que la Compañía está en capacidad de enfrentar sus obligaciones a corto plazo sin mayores inconvenientes financieros

Rotación de cobranzas, y días de rotación cuentas por cobrar. - Las Cuentas por cobrar comerciales mantienen una rotación promedio de 172 días. Lo cual indica una política de crédito bastante flexible, recomiendo analizar este número de días vs los días de crédito que se dan a los clientes, de tal manera que la empresa a futuro no tenga problemas de flujo.

Índice de Endeudamiento.-Por cada unidad monetaria aportada por los socios, la Compañía tiene un nivel de endeudamiento de 10,84% en relación al patrimonio, considerando que, la

Lcdo. Iván Lara Bastidas

Francisco Feijoo N42-05, Quito-Ecuador
Teléfono: 0998123312

ilara@rbecuador.com

mayor parte de sus obligaciones son con Partes Relacionadas.

Margen de Rentabilidad.- Por cada unidad monetaria de venta, se genero el 2% de pérdida neta sobre las ventas, considerando que, tienen un semestre de Operación y la mayor parte de recursos se han utilizado en inversión y acondicionamiento de la Planta de Producción, permisos y registros ambientales y de calidad, esperamos que los resultados del año 2020 sean positivos y le permitan a esta compañía nueva continuar en el futuro inmediato.

L. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2019 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos o materiales, la situación financiera de **ECO CRA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y el flujo de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **ECO CRA S.A.**, que presenta la Gerencia.

Quito, 26 de abril de 2020



Lcdo. Iván Lara Bastidas

CI 1708214836