



## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS SA.**

**RUC: 1191740951001**

**PERIODO AUDITADO:**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

*Cpa. María Eugenia Idrovo C.*

*RUC. 1103993869001*

*Auditor Externa*

*Rnae - 1406*

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

### MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS SA.

#### CONTENIDO:

I. Estados Financieros Auditados.....	3
II. Dictamen de Auditora Externa.....	23
III. Anexos al dictamen (notas).....	26

#### ABREVIATURAS UTILIZADAS:

IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
EEFF	Estados Financieros
S.A	Sociedad Anónima

## I. Estados Financieros Auditados

Pag. 1 de 3

**MINCAMPA MINERA CAMPANILLAS S A**  
 JOSÉ MARIA VIVAR CASTRO 20-45 Y ALEJANDER HUMBOLT Y JOSÉ RISAL  
 1101140051001

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2016

Impreso: 19/06/2020 13:53

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>288,314.79</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>2,192.50</b>
<b>1.01.01.01</b>	<b>CAJA</b>		<b>1,836.45</b>
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,836.45	
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>		<b>356.05</b>
1.01.01.03.02	CUENTA CORRIENTE BANCO DE LOJA 2901314151	356.05	
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>161,806.65</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		<b>98,353.44</b>
<b>1.01.02.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS</b>		<b>46,990.85</b>
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	46,990.85	
<b>1.01.02.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS</b>		<b>51,362.59</b>
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	51,362.59	
<b>1.01.02.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES</b>		<b>63,453.21</b>
<b>1.01.02.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>		<b>63,453.21</b>
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	63,453.21	
<b>1.01.06</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>30,116.20</b>
<b>1.01.06.01</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMR. (IVA)</b>		<b>3,710.07</b>
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	3,710.07	
<b>1.01.06.02</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>24,785.77</b>
1.01.06.02.02	CREDITO TRIBUTARIO (R. ARD ACTUAL	24,785.77	
<b>1.01.06.03</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>1,620.36</b>
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	1,620.36	
<b>1.01.07</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>94,199.44</b>
<b>1.01.07.02</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)</b>		<b>61,888.56</b>
1.01.07.02.01	OTROS INVENTARIOS. MATERIALES MINA PRODUCCION	61,888.56	
<b>1.01.07.05</b>	<b>INVENTARIOS SUMINT, REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y MATER (NO PARA LA CONSTRUCCION)</b>		<b>32,310.88</b>



1.01.01.05.01	INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES	32,310.88	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,027,814.56</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>779,129.42</b>
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>934,228.91</b>
1.02.01.01.01	TERRENOS	35,000.00	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	110,934.44	
1.02.01.01.06	CONSTRUCCIONES EN CURSO	12,008.20	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	285.71	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,668.27	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	30,049.63	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	144,951.94	
1.02.01.01.11	EDIFICIOS -COSTO HISTORICO	409,648.50	
1.02.01.01.12	EDIFICIO - AJUSTE ACUM. POR REVALUACION	187,482.22	
<b>1.02.01.02</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.</b>		<b>-155,099.49</b>
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-40,984.96	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	-21,495.88	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-21.42	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1,537.82	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-28,972.05	
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-82,087.48	
<b>1.02.02</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>233,000.00</b>

Fig. 2 de 3

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>1.02.02.01</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>233,000.00</b>
1.02.02.01.03	CONCESION MINERA NORY GOLD	25,000.00	
1.02.02.01.04	CONCESION MINERA ARENAL PD	140,000.00	
1.02.02.01.05	CONCESION MINERA CAMPANILLAS 1 CODIGO 2324	68,000.00	
<b>1.02.03</b>	<b>ACTIVO DIFERIDOS</b>		<b>15,685.14</b>
1.02.03.04	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	15,685.14	
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>			<b>1,316,129.35</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,167,954.95</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>964,497.99</b>
<b>2.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		<b>85,564.87</b>
<b>2.01.01.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS</b>		<b>85,564.87</b>
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	85,374.73	
2.01.01.01.02.03	CHEQUES DIRIGIDOS Y NO COBRADOS	190.14	
<b>2.01.01.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES</b>		<b>878,933.12</b>
<b>2.01.01.02.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ACCIONISTAS/ REPRES</b>		<b>847,662.37</b>
2.01.01.02.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	23,000.00	
2.01.01.02.01.02	PRESTAMO MEDINA RYOMI EERSON	17,636.91	
2.01.01.02.01.03	PRESTAMO ZUÑIGA SALINAS AUSBERTO MOISES	151,899.63	
2.01.01.02.01.04	PRESTAMO CUEVA YANGUJA ANGEL BOLIVAR	621,749.30	
2.01.01.02.01.05	PRESTAMO CUEVA GALLARDO BYRON BOL	14,878.73	
2.01.01.02.01.06	PRESTAMO CUEVA GALLARDO JORDY JOA	10,930.44	
2.01.01.02.01.07	PRESTAMO CUEVA GALLARDO MARJRI EL	2,793.54	
2.01.01.02.01.08	PRESTAMO SANDOYA TINOCO EDUARDO F	1,636.91	
2.01.01.02.01.09	PRESTAMO CUEVA YANGUJA MARTHA	3,136.91	
<b>2.01.01.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS</b>		<b>31,270.75</b>
<b>2.01.01.02.04.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		<b>270.75</b>



2.01.01.02.04.01.11	CUENTAS POR PAGAR SRI	270.75	
<b>2.01.01.02.04.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS</b>		<b>31,000.00</b>
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	31,000.00	
<b>2.01.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>45,939.29</b>
<b>2.01.02.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES</b>		<b>45,939.29</b>
2.01.02.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	18,204.38	
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	27,734.91	
<b>2.01.09</b>	<b>PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>157,517.67</b>
<b>2.01.09.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		<b>52,487.60</b>
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	22,606.76	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	28,760.26	
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS POR PAGAR	308.13	
2.01.09.02.06	PENSIÓN ALIMENTICIA POR PAGAR	812.65	
<b>2.01.09.04</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>105,029.87</b>
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	103,096.53	
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUeldo POR PAGAR	1,309.51	
2.01.09.04.03	DECOMOCLARTO SUeldo POR PAGAR	623.83	
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>70,953.31</b>
<b>2.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR NO CORRIENTES</b>		<b>32,000.00</b>
<b>2.02.01.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORR.</b>		<b>32,000.00</b>
<b>2.02.01.02.02</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR TERCEROS NO CORRIENTES</b>		<b>32,000.00</b>
2.02.01.02.02.01	GARANTIAS EN CONTRATO DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACION	32,000.00	
<b>2.02.10</b>	<b>PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS NO CORRIENTES</b>		<b>38,953.31</b>
<b>2.02.10.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES</b>		<b>38,953.31</b>
2.02.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	38,953.31	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>1,238,908.26</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>124,800.00</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>124,800.00</b>



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>3.01.01.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		<b>124,800.00</b>
3.01.01.01.02	CAPITAL MEDINA AYOVI EDISON	4,800.00	
3.01.01.01.03	CAPITAL ZUÑIGA SALINAS AUSEBERTO MOISES	14,400.00	
3.01.01.01.04	CAPITAL CLEVA YANQUIA ANGEL BOLIVAR	62,400.00	
3.01.01.01.05	CAPITAL CLEVA GALLARDO BYRON BOLIVAR	9,600.00	
3.01.01.01.06	CAPITAL CLEVA GALLARDO JORDY JOA	14,400.00	
3.01.01.01.07	CAPITAL CLEVA GALLARDO MARYURI ELIZAB	9,600.00	
3.01.01.01.08	CAPITAL SANDOYA TINOCO EDUARDO PATRICIO	4,800.00	
3.01.01.01.09	CAPITAL CLEVA YANQUIA MARTHA	4,800.00	
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-235,061.13</b>
<b>3.04.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-235,061.13</b>
<b>3.04.01.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-235,061.13</b>
3.04.01.01.02	-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-43,015.51	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	-193,776.19	
3.04.01.01.04	UTILIDADES DEL AÑO 2017	6,673.15	
3.04.01.01.06	-) PERDIDAS DEL AÑO 2018	-5,142.58	
<b>3.05</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>		<b>187,482.22</b>
<b>3.05.01</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>		<b>187,482.22</b>
<b>3.05.01.01</b>	<b>SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO</b>		<b>187,482.22</b>
3.05.01.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	187,482.22	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>77,221.09</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,316,129.35</b>

  
C. Ausberto Zuñiga Salinas  
Gerente - MINCAMP S.A.

  
Ing. Janira Vargas Romero  
Contador(a) - MINCAMP S.A.



## MINCAMPA MINERA CAMPANILLAS S A

JOSE MARIA VINAR CASTRO 2645 Y ALEXANDER HUMBOLT Y JOSE RISAL  
1191740951001

## ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Impreso: 19/06/2020 13:54

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>253,277.47</b>
<b>4.01.02</b>	<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>		<b>283,386.39</b>
<b>4.01.02.01</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>283,386.39</b>
4.01.02.01.01	VENTAS	283,386.39	
<b>4.01.10</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-30,108.92</b>
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-30,108.92</b>
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-30,108.92	
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>0.21</b>
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>0.21</b>
<b>4.03.02.01</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>0.21</b>
4.03.02.01.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	0.21	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>253,277.68</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>		<b>300,524.39</b>
<b>5.01.01</b>	<b>COSTOS PLANTA Y MINA</b>		<b>300,524.39</b>
<b>5.01.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS PLANTA Y MINA</b>		<b>101,826.47</b>
5.01.01.01.01	SUELDOS PLANTA Y MINA	101,826.47	
<b>5.01.01.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES PLANTA Y MINA</b>		<b>34,178.98</b>
5.01.01.02.01	DECIMO TERCER SUeldo PLANTA Y MINA	11,156.69	
5.01.01.02.02	DECIMO CUARTO SUeldo PLANTA Y MINA	10,066.83	
5.01.01.02.04	VACACIONES PLANTA Y MINA	263.60	
5.01.01.02.05	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	12,691.86	
<b>5.01.01.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL PLANTA Y MINA</b>		<b>26,548.31</b>
5.01.01.03.01	APORTE PATRONAL PLANTA Y MINA	16,218.27	
5.01.01.03.02	FONDOS DE RESERVA PLANTA Y MINA	10,430.04	
<b>5.01.01.04</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA</b>		<b>8,174.30</b>
5.01.01.04.01	COMBUSTIBLES PARA PLANTA Y MINA	6,724.57	
5.01.01.04.02	ACEITES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA	1,449.73	
<b>5.01.01.05</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE PLANTA Y MINA</b>		<b>240.00</b>
5.01.01.05.01	TRANSPORTE DE MAQUINARIA PLANTA Y MINA	130.00	
5.01.01.05.03	TRANSPORTE DE MATERIALES PLANTA Y MINA	110.00	
<b>5.01.01.06</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>43,013.84</b>
5.01.01.06.01	REPUESTOS PARA LA MAQUINARIA PLANTA Y MINA	3,304.93	
5.01.01.06.02	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA MINA	33,578.22	
5.01.01.06.03	SUMINISTROS Y MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	365.76	
5.01.01.06.04	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA PLANTA	4,430.44	
5.01.01.06.05	SUMINISTROS Y MATERIALES ELECTRICOS PARA LA PLANTA	56.62	
5.01.01.06.06	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS	662.37	
5.01.01.06.07	REPUESTOS PARA VEHICULOS	605.58	
<b>5.01.01.07</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PLANTA Y MINA</b>		<b>20,457.17</b>
5.01.01.07.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA	16,548.68	
5.01.01.07.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LA PLANTA	3,263.15	
5.01.01.07.03	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LA MINA	173.62	
5.01.01.07.04	SERVICIOS DE MUESTREO	371.72	
<b>5.01.01.08</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS PLANTA Y MINA</b>		<b>18,456.88</b>
5.01.01.08.02	GASTO DE ENERGIA ELECTRICA PLANTA Y MINA	18,456.88	
<b>5.01.01.09</b>	<b>GASTO ALIMENTACION PLANTA Y MINA</b>		<b>5,391.65</b>
5.01.01.09.01	ALIMENTACION CAMPAMENTO	5,391.65	
<b>5.01.01.10</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>22,380.00</b>
5.01.01.10.01	GASTO DE REGALIAS ACTIVIDAD MINERA	14,694.24	



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.01.01.10.04	PAGO PATENTES CONSERVACION MINERA	7,685.76	
<b>5.01.01.11</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>		<b>8,221.11</b>
5.01.01.11.01	HONORARIOS PROFESIONALES	8,221.11	
<b>5.01.01.14</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>4,821.48</b>
5.01.01.14.01	SERVICIOS OCASIONALES DE TERCEROS	4,821.48	
<b>5.01.01.18</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>855.81</b>
5.01.01.18.01	COMBUSTIBLES PARA PLANTA Y MINA EL ARENAL	798.00	
5.01.01.18.03	ACEITES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL	57.81	
<b>5.01.01.19</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>570.00</b>
5.01.01.19.01	TRANSPORTE DE MATERIALES PLANTA Y MINA EL ARENAL	570.00	
<b>5.01.01.20</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS EL ARENAL</b>		<b>1,629.49</b>
5.01.01.20.01	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA MINA EL ARENAL	290.90	
5.01.01.20.02	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA PLANTA EL ARENAL	477.48	
5.01.01.20.05	SUMINISTROS Y MATERIALES ELÉCTRICOS PARA LA PLANTA EL ARENAL	74.31	
5.01.01.20.04	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS PARA PLANTA EL ARENAL	285.07	
5.01.01.20.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL EL ARENAL	255.28	
5.01.01.20.08	GASTOS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN EL ARENAL	112.07	
5.01.01.20.07	REPUESTOS MAQUINARIA EL ARENAL	134.38	
<b>5.01.01.21</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>1,450.90</b>
5.01.01.21.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA PLANTA EL ARENAL	1,210.88	
5.01.01.21.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MINA EL ARENAL	20.00	
5.01.01.21.03	SERVICIOS DE MUESTRO PROYECTO EL ARENAL	62.50	
5.01.01.21.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQUINARIA MINA EL ARENAL	137.52	
<b>5.01.01.22</b>	<b>GASTO ALIMENTACION PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>641.24</b>
5.01.01.22.01	ALIMENTACIÓN PROYECTO EL ARENAL	641.24	
<b>5.01.01.25</b>	<b>OTROS GASTOS EL ARENAL</b>		<b>396.25</b>
5.01.01.25.01	SERVICIOS OCASIONALES PROYECTO EL ARENAL	142.86	
5.01.01.25.03	HOSPEDAJE POR DIAS PROYECTO EL ARENAL	253.39	
<b>5.01.01.27</b>	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS EL ARENAL</b>		<b>993.72</b>
5.01.01.27.01	PAGO EN NOTARIAS EL ARENAL	993.72	
<b>5.01.01.28</b>	<b>GASTOS DE GESTION EL ARENAL</b>		<b>276.79</b>
5.01.01.28.01	GASTOS DE GESTION EL ARENAL	276.79	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>57,808.75</b>
<b>5.02.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>38,260.68</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>38,260.68</b>
5.02.01.01.01	SUELDOS	38,260.68	
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>11,872.07</b>
<b>5.02.02.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>11,872.07</b>
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUeldo	3,288.48	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUeldo	1,123.91	
5.02.02.01.37	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	7,459.68	
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>7,231.53</b>
<b>5.02.03.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>7,231.55</b>
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	4,648.68	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	2,582.87	
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>444.45</b>
<b>5.02.04.01</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>444.45</b>
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	444.45	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>		<b>46,500.68</b>
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROR. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>46,500.68</b>
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACCELERADA DEL COSTO HIST.</b>		<b>46,500.68</b>
5.03.01.01.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	20,492.43	
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	21.42	
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	11,055.95	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	435.69	



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.01.01.10.04	PAGO PATENTES CONSERVACION MINERA	7,685.76	
<b>5.01.01.11</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>		<b>8,221.11</b>
5.01.01.11.01	HONORARIOS PROFESIONALES	8,221.11	
<b>5.01.01.14</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>4,821.48</b>
5.01.01.14.01	SERVICIOS OCASIONALES DE TERCEROS	4,821.48	
<b>5.01.01.18</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>855.81</b>
5.01.01.18.01	COMBUSTIBLES PARA PLANTA Y MINA EL ARENAL	798.00	
5.01.01.18.02	ACEITES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL	57.81	
<b>5.01.01.19</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>570.00</b>
5.01.01.19.01	TRANSPORTE DE MATERIALES PLANTA Y MINA EL ARENAL	570.00	
<b>5.01.01.20</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS EL ARENAL</b>		<b>1,629.49</b>
5.01.01.20.01	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA MINA EL ARENAL	290.90	
5.01.01.20.02	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA PLANTA EL ARENAL	477.48	
5.01.01.20.03	SUMINISTROS Y MATERIALES ELÉCTRICOS PARA LA PLANTA EL ARENAL	74.31	
5.01.01.20.04	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS PARA PLANTA EL ARENAL	285.07	
5.01.01.20.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL EL ARENAL	255.28	
5.01.01.20.06	GASTOS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN EL ARENAL	112.07	
5.01.01.20.07	REPUESTOS MAQUINARIA EL ARENAL	134.38	
<b>5.01.01.21</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>1,450.90</b>
5.01.01.21.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA PLANTA EL ARENAL	1,220.88	
5.01.01.21.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MINA EL ARENAL	20.00	
5.01.01.21.03	SERVICIOS DE MUESTRO PROYECTO EL ARENAL	62.50	
5.01.01.21.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQUINARIA MINA EL ARENAL	137.52	
<b>5.01.01.22</b>	<b>GASTO ALIMENTACIÓN PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>641.24</b>
5.01.01.22.01	ALIMENTACIÓN PROYECTO EL ARENAL	641.24	
<b>5.01.01.25</b>	<b>OTROS GASTOS EL ARENAL</b>		<b>396.25</b>
5.01.01.25.01	SERVICIOS OCASIONALES PROYECTO EL ARENAL	142.86	
5.01.01.25.03	HOSPEDAJE POR DIAS PROYECTO EL ARENAL	253.39	
<b>5.01.01.27</b>	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS EL ARENAL</b>		<b>993.72</b>
5.01.01.27.01	PAGO EN NOTARIAS EL ARENAL	993.72	
<b>5.01.01.28</b>	<b>GASTOS DE GESTION EL ARENAL</b>		<b>276.79</b>
5.01.01.28.01	GASTOS DE GESTION EL ARENAL	276.79	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>57,808.75</b>
<b>5.02.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>38,260.68</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>38,260.68</b>
5.02.01.01.01	SUELDOS	38,260.68	
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>11,872.07</b>
<b>5.02.02.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>11,872.07</b>
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUeldo	3,288.48	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUeldo	1,123.91	
5.02.02.01.03	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	7,459.68	
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>7,231.55</b>
<b>5.02.03.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>7,231.55</b>
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	4,648.68	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	2,582.87	
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>444.45</b>
<b>5.02.04.01</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>444.45</b>
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	444.45	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>		<b>46,500.68</b>
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROR. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>46,500.68</b>
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACCELERADA DEL COSTO HIST.</b>		<b>46,500.68</b>
5.03.01.01.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	20,492.43	
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	21.42	
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	11,055.95	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	435.69	



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.03.01.01.09	DEPRECIACION ACUM. OTROS BIENES, PLANTA Y EQUIPO	14,495.19	
<b>5.08</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>24,694.31</b>
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>		<b>107.14</b>
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>		<b>107.14</b>
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	107.14	
<b>5.08.02</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		<b>273.30</b>
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		<b>273.30</b>
5.08.02.01.01	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN PERSONAL	250.02	
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	14.28	
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>3,471.85</b>
<b>5.08.03.01</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>3,471.85</b>
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	3,386.58	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	85.27	
<b>5.08.04</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		<b>1,209.12</b>
<b>5.08.04.01</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		<b>1,209.12</b>
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	290.63	
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN EN VIAJES	775.46	
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	96.72	
5.08.04.01.05	COMISIÓN 10% SERVICIO DE HOSPEDAJE	38.31	
<b>5.08.05</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>		<b>287.90</b>
<b>5.08.05.01</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>		<b>287.90</b>
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTION	287.90	
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>225.56</b>
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>225.56</b>
5.08.07.01.01	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	110.11	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACION	11.61	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	27.20	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	52.39	
5.08.07.01.06	REPUESTOS	18.25	
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>1,293.63</b>
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>1,293.63</b>
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	814.63	
5.08.09.04.03	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	479.00	
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>8,466.94</b>
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>8,466.94</b>
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	5,201.70	
5.08.13.01.06	IMPUESTOS MUNICIPALES	32.07	
5.08.13.01.09	GASTOS EN INSTITUCIONES PRIVADAS POR PERMISOS	64.49	
5.08.13.01.10	RETENCIONES COMERCIALIZACION DE MINERALES U OTROS DE EXPLOTACION REGULADA	3,168.68	

<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>7,329.37</b>
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>7,329.37</b>
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	7,329.37	
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>2,029.50</b>
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>841.60</b>
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	7.68	
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	834.00	
<b>5.08.18.02</b>	<b>PAGOS POR OTROS SERVICIOS</b>		<b>1,187.82</b>
5.08.18.02.01	GASTOS POR ALIMENTACION DEL PERSONAL	1,187.82	
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>17,425.74</b>
<b>5.09.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>8,662.32</b>
<b>5.09.01.01</b>	<b>INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS</b>		<b>7,846.66</b>
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	7,846.66	
<b>5.09.01.02</b>	<b>GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS</b>		<b>815.66</b>
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	815.66	
<b>5.09.02</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>8,763.42</b>
<b>5.09.02.01</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES</b>		<b>8,763.42</b>
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	6,047.42	
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	1,575.97	
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	634.91	
5.09.02.01.07	DIFERENCIA POR AJUSTES CONTABLES	0.59	
5.09.02.01.08	INTERESES Y MULTAS SRI	504.53	



Ma. Eugenia Idrovo

Auditora externa  
Rnae - 1406

Pág. 4 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			<b>447,053.87</b>
<b>RESULTADOS</b>			
	TOTAL DE INGRESOS		253,277.68
	(-) TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		447,053.87
<b>(=) UTILIDAD/PERDIDA</b>			<b>-193,776.19</b>
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES</b>			<b>-193,776.19</b>

  
Lic. Ausberto Zuñiga Salinas  
Gerente - MINCAMPA S.A

  
Ing. Janina Vargas Romero  
Contadora - MINCAMPA S.A



Ma. Eugenia Idrovo

Auditora externa  
Rnae - 1406



<b>RAZÓN SOCIAL: MINCAMP MINERA CAMPANILLAS S.A</b>	P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial: José María Vivar Castro 20-45 entre Alexander Humboldt y</b>	N	NEGATIVO
<b>No. Expediente 139615</b>	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
<b>RUC: 1191740951001</b>		
<b>AÑO: 2016</b>		

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES</b>	<b>95</b>	<b>-163,84</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-36.865,35</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>201.915,09</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	201.914,88	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	0,21	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-203.780,44</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-228.018,23	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-131.914,64	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	186.150,43	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-35.000,00	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-1.785,71</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-1.785,71	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo.	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>38.487,22</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

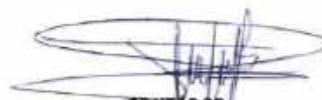


MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S A  
JOSE MARIA VIVAR CASTRO 20-45 Y ALEXANDER HUMBOLT Y JOSE RISAL  
RUC : 1191740951001

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

<b>Actividades de Operación</b>	
VENTAS	253.277,47
CUENTAS POR COBRAR	(51.362,59)
ANTICIPO DE CLIENTES	
<b>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</b>	<b>201.914,88</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE OTREOS CLIENTES</b>	
OTROS INGRESOS	0,21
<b>Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>0,21</b>
<b>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>	
GASTOS	(171.670,81)
CUENTAS POR PAGAR	(51.217,03)
ANTICIPO A PROVEEDORES	(4.928,39)
<b>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</b>	<b>(228.016,23)</b>
CUENTAS POR PAGAR SUELDOS	88.105,42
SUELDOS Y BENEFICIOS	(220.020,08)
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>	<b>(131.914,64)</b>
PAGOS POR CONCESIONES MINERAS	(35.000,00)
<b>Otros pagos operacionales</b>	<b>(35.000,00)</b>
CUENTAS POR PAGAR OTROS	156.150,43
ACREEDORES VARIOS	-
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>	<b>156.150,43</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(36.865,35)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION (act. No corrien)</b>	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(1.785,71)
<b>Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</b>	<b>(1.785,71)</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(1.785,71)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
CUENTAS POR PAGAR tarjetas de crédito	34.296,95
CAPITAL SOCIAL	12.862,59
Otras entradas (salidas) de efectivo	(8.662,32)
<b>FLUJO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>38.487,22</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>(163,84)</b>
EFFECTIVO INICIAL	2.356,34
<b>EFFECTIVO FINAL</b>	<b>2.192,50</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL  
Ab. Ausberto Zuñiga Salinas

  
CONTADOR  
Ing. Janina Vargas Romero

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

### NIIF para PYMES SECCION Nro.8

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019, de la CÍA. MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S.A.

### NOTA Nro.1.- Información General

La Cía. MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S.A es una Sociedad Anónima, que mantiene las siguientes direcciones: El trabajo minero lo ejecuta en la República Ecuador, provincia de Zamora Chinchipe, cantón el Zamora, parroquia San Carlos de las Minas sector Campanillas, para el 2019 comenzó trabajos mineros también en la provincia Morona Santiago cantón Gualaquiza, parroquia Bomboiza barrio La Unión y su domicilio tributario lo mantiene en la Provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Sucre, Barrio EL ELECTRICISTA calle: José María Vivar Castro Nro: 2045 intersección: Alexander Humbolt y José Risal a 150 Mts. del monumento a Vicente Carrión Teléfono . 072545816.

### Nota Nro. 2.- Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por ser la moneda de circulación nacional, y que rige para todas las operaciones financieras. La presentación de los estados financieros con la implementación de NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables aplicadas a transacciones y hechos que presenten los resultados en forma razonable, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponde solo para efectos impositivos, hechos que deberán revelarse mediante notas explicativas, las políticas más importantes las describimos en la Nota Nro.3

En algunos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables en las operaciones financieras de la Cía. y esto tiene relevancia si se trata de actividad minera, la misma que es muy exigente para su cumplimiento, por lo que los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables a la fecha de lo que se informa, igualmente tendrán que ser aplicadas en ejercicios futuros.

Hechos que los aclararemos en la nota Nro. 4

### Nota Nro. 3.- Políticas Contables

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS



El Estado de Situación Financiera. La empresa presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance General con Activos, Pasivos y Patrimonio clasificados en Corrientes y No Corrientes y Financieros, al final de cada periodo sobre el que se informa.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque, por lo que se denominará Estado de Resultados Integral el cual incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo que se informa.

El Estado de Flujo del Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo del periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento, para su elaboración se utilizará el Método Directo.

El Estado de cambios en el patrimonio es también un estado de resultados y ganancias acumuladas de un periodo contable. Y es lo que pertenece a los accionistas de la empresa.

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se considera efectivo al dinero físico, así como también los depósitos que mantiene la empresa en cuentas bancarias locales.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán todos los anticipos como: por seguros, arriendos, anticipo a proveedores u otro tipo de pago, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, no se registra la provisión diferida para beneficios a empleados, por haberse establecido en la empresa que se contratara personal operativo máximo por un periodo de dos años.

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán los créditos tributarios, tanto de IVA como de renta, anticipos por impuesto a la renta y además se debe considerar que los anticipos pagados en cada año, en caso de no devengarse, son impuestos mínimos. Por lo tanto debe afectarse al gasto del periodo en el momento que se presente este caso.

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros con su uso.  
Que el costo del bien pueda medirse con fiabilidad y se pueda tener su control.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo de adquisición, en el momento del reconocimiento inicial esto es el costo histórico más todos los costos atribuibles directamente como por ej. Transporte o descuentos.



Para la depreciación se utilizara el método de línea recta, considerando el valor residual del 10%, con una duración de vida útil estimada del bien.

#### APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Se hace un acuerdo formal de capitalización y se establece que todo aporte realizado por los socios en principio se considera como préstamo, y de conformidad con la liquidez y producción se los devolverá sin considerar costo de financiamiento alguno o se los considere aporte para futuras capitalizaciones. Clasificándolos como patrimonio.

Nota. 4 - Detalle de partidas registradas en los estados financieros

#### ACTIVOS CORRIENTES

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La empresa utiliza para el pago de su actividad ordinaria del giro del negocio, a través de caja y la cuenta corriente en el Banco de Loja.

Par el año 2019 es necesario aclarar que la cuenta bancaria estuvo bloqueada desde el 27 de marzo por la deuda que se tiene con el IESS, además es importante aclarar que por falta de liquidez la compañía no pudo cancelar su deuda con la Institución Pública y ocasiono que la mayor parte de las transacciones se cancele en efectivo con el fin de poder recuperar la operatividad de la empresa y poder solventar la situación económica difícil que está pasando la misma.

Descripción	Año 2018	Año 2019
Caja	2.356,34	1.836,45
Bancos	-	356,05

##### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los valores de cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados, así como los anticipos entregados a proveedores para futuras adquisiciones.

Descripción	Año 2018	Año 2019
Cuentas y dctos. x cobrar Clientes Relac. Locales	46.990,85	46.990,85
Cuentas y dctos x cobrar clientes no relac. Locales		51.362,59
Anticipos a proveedores	58.524,82	58.524,82

##### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son cuentas que reflejan lo que ha resultado a favor de la empresa con respecto a IVA e Impuesto a la Renta, como retenciones es recibidas en ventas.



Descripción	Año 2018	Año 2019
Crédito tributario IVA	3.710,07	3.710,07
Crédito tributario I.R. Año actual	17.081,67	24.785,77
Retenciones Imp Renta recibidas en ventas	18.146,44	1.620,36

#### INVENTARIOS

En esta cuenta se detalla el valor de los materiales e implementos utilizados en la actividad económica, así como el material almacenado para el proceso de extracción de oro.

Descripción	Año 2018	Año 2019
Inventarios suministros y materiales	32.310,88	32.310,88
Otros inventarios, materiales mina producción	61.888,56	61.888,56

#### ACTIVOS NO CORRIENTES

##### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

###### Bienes no depreciables

Terrenos y construcciones en curso registra valores por inversión para fortalecimiento de la Planta de molienda.

Descripción	Año 2018	Año 2019
Terrenos	35.000,00	35.000,00
Construcciones en curso	12.008,20	12.008,20

###### Bienes depreciables

Descripción	Año 2018	Año 2019
Maquinaria Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	109.434,44	110.934,44
Equipo de Computación	3.668,27	3.668,27
Muebles y Enseres		285,71
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	30.049,63	30.049,63
Otras Propiedades, Planta y Equipo	144.951,94	144.951,94
Edificios-costo histórico	409.848,50	409.848,50
Edificio – Ajuste Acumulado por Revaluación	187.482,22	187.482,22

###### Depreciación

Descripción	Año 2018	Año 2019
(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.	62.087,46	-155.099,49

A la revalorización del Edificio no se le aplica porcentaje de depreciación alguna.



## ACTIVOS INTANGIBLES

Registra los valores por tener derecho a una concesión minera en base a los contratos de operación firmados entre las partes en los diferentes proyectos mineros.

Descripción	Año 2018	Año 2019
CONCESION MINERA NOROY GOLD	25.000,00	25.000,00
CONCESION MINERA ARENAL P.O	105.000,00	140.000,00
CONCESION MINERA CAMPANILLAS 1 CODIGO 2324	68.000,00	68.000,00

## ACTIVOS DIFERIDOS

Descripción	Año 2018	Año 2019
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	83.081,80	15.685,14

## PASIVOS

### PASIVO CORRIENTE

#### CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Registra los valores que se adeudan a los proveedores por compras de bienes y/o prestación de servicios, así mismo se refleja el valor de cheques girados por la empresa que aún no ha sido cobrado.

Descripción	Año 2018	Año 2019
CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	88.782,92	85.374,73
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	41.987,44	190,14

#### OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES

Registra los aportes de los socios para el fortalecimiento de Planta de molienda así como para cubrir gastos emergentes que por falta de liquidez no se puede cancelar. Para el año 2019 la empresa estuvo bloqueada la cuenta bancaria desde el 27 de marzo y las ventas disminuyeron notoriamente es así que se tuvo que mantener del aporte de los socios como único recurso para salvaguardar la economía de la empresa. Los dineros manipulados de préstamos de los socios en la mayor parte no se los pudo bancarizar por la cuenta bloqueada y la persona encargada del uso del mismo fue el gerente general, quien informaba los valores entregados a la empresa y los pagos o compras que realizaba. Estos valores se devolverán sin ningún costo de financiamiento alguno.

Descripción	Año 2018	Año 2019
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	744.301,47	847.662,37



#### OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS

Se registra las obligaciones que se adeuda a la Administración Tributaria según declaraciones mensuales en los formularios 103 y 104. También refleja el valor pendiente de cancelar a terceras personas que se solicitó para poder cubrir gastos de la empresa con el fin de poder mantener a flote la estabilidad económica de la compañía, estos fondos no se pudo bancarizar por la cuenta bancaria bloqueada, la persona encargada de manipular estos dineros fue el gerente general, quien solicitó los mismos a personas cercanas a él y los destino para los pagos que se debía cubrir, los mismos que se devolverá sin ningún costo de financiamiento alguno.

Descripción	Año 2018	Año 2019
CUENTAS POR PAGAR SRI	5.481,22	270,75
CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	5000,00	31.000,00

#### OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES

Se registra el valor que adeuda la empresa a la tarjeta de crédito personal del gerente de la empresa y cuenta sobregirada del banco que por falta de liquidez se solicitó para pagar a proveedores y no perder el historial crediticio para futuras adquisiciones.

Descripción	Año 2018	Año 2019
OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES		18,204.38
CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	1.930,42	27,734.91
CUENTAS POR PAGAR SOBREGIROS OCASIONALES	9.711,92	-

#### PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra los valores pendientes por pagar a los empleados de la empresa, que por motivos de liquidez se debe desde hace muchos meses atrás, así como las aportaciones al IESS por los valores recibidos por sueldos.

Descripción	Año 2018	Año 2019
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	213,65	-
OBLIGACIONES CON EL IESS	39.973,87	52,487.80
SUELDOS POR PAGAR	29.224,73	105,029.87

#### ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES

Se registra los valores entregados por el comprador de oro que se ira devengando conforme se entregue el material el próximo año.

Descripción	Año 2018	Año 2019
ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	38.953,31	38.953,31



Ma. Eugenia Idrovo

Auditora externa  
Rnae - 1406

#### CUENTAS POR PAGAR TERCEROS NO CORRIENTES

Registra firma de Contrato privado en Cuentas en Participación para realizar operaciones mineras dentro de los límites del área ARENAL código 102399. Para lo cual entregan un garantía según numeral quinto del contrato firmado entre las partes en el literal e). Garantizar la recuperación de los terrenos.

Descripción	Año 2018	Año 2019
GARANTÍAS EN CONTRATO DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	-	32,000.00

#### PATRIMONIO

##### CAPITAL

##### CAPITAL SUSCRITO O ASIGNAD

Son los aportes de los socios de la empresa.

Descripción	Año 2018	Año 2019
CAPITAL MEDINA AYОВI EDISON	4,800.00	4,800.00
CAPITAL ZUÑIGA SALINAS AUSBERTO MOISES 14,400.00	14,400.00	14,400.00
CAPITAL CUEVA YANGUA ANGEL BOLIVAR	62,400.00	62,400.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO BYRON BOLIVAR	9,600.00	9,600.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO JORDY JOA	14,400.00	14,400.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO MARYURI ELIZAB	9,600.00	9,600.00
CAPITAL SANDOYA TINOCO EDUARDO PATRICIO	4,800.00	4,800.00
CAPITAL CUEVA YANGUA MARTHA	4,800.00	4,800.00

#### RESULTADOS ACUMULADOS

Pérdidas acumuladas: las pérdidas es el producto de las operaciones reportadas en el periodo por trabajos en el fortalecimiento de la Planta de molienda.

Pérdida 2019: durante el año no se pudo realizar las ventas esperadas ya que la empresa depende netamente del material que se pueda recoger de los túneles de exploración, el mismo que fue muy escaso y los gastos para mantener la Planta de Beneficio como campamento son altos, reflejándose en la pérdida obtenida.

Descripción	Año 2018	Año 2019
-------------	----------	----------



PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-43,015.51	-48,158.09
UTILIDADES DEL AÑO 2017	6,873.15	6,873.15

**Superávit – Propiedad Planta y Equipo**

Registra como contrapartida de la revaluación del Inmueble Edificios, para el reconocimiento de la Propiedad del Bien.

Descripción	Año 2018	Año 2019
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	187.482,22	187.482,22

**Pérdida del Ejercicio**

Descripción	Año 2018	Año 2019
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-193,776.19

**INGRESOS**

Descripción	Año 2018	Año 2019
VENTAS	907,947.81	253,277.47
DIFERENCIAS IRF A FAVOR	0.16	0.21
OTROS INGRESOS	465.56	-

**GASTOS**

Descripción	Año 2018	Año 2019
SUELDOS, SALARIOS Y REM.	319.584,39	186.140,20
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	55.897,26	33.879,86
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.906,85	12.501,96
GASTOS EN TRANSPORTE	3.461,52	1.083,30
SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	187.553,46	44.866,89
GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	30.657,17	23.201,70
SERVICIOS PUBLICOS	57.469,24	19.298,56
GASTO ALIMENTACIÓN	26.438,84	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	41.168,73	31.840,66
HONORARIOS PROFESIONALES	18.334,48	8.665,56
GASTOS DE ALQUILER	11.853,57	
OTROS GASTOS	60.288,58	21.201,86
GASTOS DE GESTION	2.600,61	564,69
DEPRECIACIONES	46.511,35	46.500,68



Ma. Eugenia Idrovo

Auditora externa  
Rnae - 1406

GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	466,70	107,14
GASTOS DE VIAJE	846,54	1.209,12
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	25.022,66	7.329,37
GASTOS FINANCIEROS	2.116,57	8.662,32

Loja, 30 de abril de 2020

Ing. Janina Vargas Romero  
CONTADORA GENERAL MINCAMPAS.A

## II. Dictamen de Auditora Externa

### A la Junta General de Socios de MINCAMP A MINERA CAMPANILLAS SA.

#### Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MINCAMP A MINERA CAMPANILLAS SA.**, al 31 de diciembre del 2019, que incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, los mismos que son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como de sus políticas contables, de su estructura de control interno, contable, operacional y financiero; con el fin de determinar los procedimientos necesarios para expresar una opinión sobre los mismos.

En nuestra opinión, excepto por las debilidades de control interno detalladas a continuación, los referidos estados financieros mencionados se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la Situación Financiera de **MINCAMP A MINERA CAMPANILLAS SA.**, Al 31 de diciembre del 2019, así como en los Resultados Integrales de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el período señalado de conformidad con Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF).

#### Bases para la Opinión con Salvedades

Este trabajo de auditoría ha sido realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad como auditores independientes se describe en notas adjuntas a los estados financieros. En cumplimiento con el Código de Ética (Emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores IESBA), somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos y demás responsabilidades de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente, adecuada y competente para sustentar nuestra opinión de auditoría.



## **Responsabilidad de la Administración.**

La administración de **MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS SA.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude y/o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

La administración es responsable de controlar todo el proceso de elaboración de los estados financieros de la compañía como también del control interno determinado por la Gerencia, necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores, en la preparación de dichos estados financieros, la administración es responsable además de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha, revelando según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La gerencia general de la empresa es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

## **Responsabilidad de los Auditores.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos. Nuestra auditoría incluye la ejecución de procedimientos basados en nuestro juicio y criterio para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Como parte integrante de este informe, debe ser considerado el Memorándum de Control Interno emitido a la Administración de la Compañía, donde se incluye observaciones y hallazgos significativos de control interno.

Uno de nuestros objetivos es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores significativos, ya sea de fraude y/o error. Una aseveración razonable es un alto grado de seguridad y confiabilidad de la información, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con



las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Estos errores significativos pueden surgir de fraude o de error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

### **Empresa en Marcha**

De la revisión efectuado se puede observar que la empresa está pasando por una difícil situación en su aspecto económico, no cuenta con la producción adecuada por ende no tiene liquidez, lo que le ha ocasionado un retraso en sus obligaciones contraídas con los diferentes entes de control lo que deriva a un aumento significativo de endeudamiento tanto con accionistas como con terceros.

### **Otros Asuntos sobre los requerimientos y de cumplimiento**

Dando cumplimiento a las disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas según la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214, la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2019, se hará llegar en informe separado al organismo de control conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Loja- Ecuador, julio 29 del 2020.

***Cpa. María Eugenia Idrovo C.***  
***RUC. 1103993869001***  
***Auditor Externa***  
***Rnae - 1406***



### III. Anexos al dictamen (notas)

#### Informe de Auditores Independiente

Auditoría a los Estados Financieros de **MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS SA.**

#### NOTA No.1

##### Objeto y Alcance de la Auditoría

##### Base de Presentación:

Nuestra auditoría se expresa en dólares de los Estados Unidos de América, el periodo a revisar es del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019 de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa nacional vigente para dicho período.

##### Estimación de la Administración:

Al ser la administración la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detector irregularidades, fraudes y otros errores, "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de, los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

#### NOTA No. 2

##### Base Legal de la Compañía

##### Identificación de la Compañía:

La compañía **MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS SA.**, se constituyó el 01 de julio del 2011, con un plazo social hasta 01 de julio del 2051, como tipo de compañía Anónima, con el número de RUC 1191740951001.



Al cierre del ejercicio económico 2019, la empresa se encuentra representada legalmente por el Lic. Ausberto Moisés Zúñiga Salinas, con número de cédula No. 110198087-6 en calidad de gerente general y representante legal.

### **Capital:**

La compañía se constituyó con un capital social de \$806.00 dólares de Estados Unidos de América; dividida en 806 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. En la actualidad el valor del capital social es de 124 800.00 dólares de los Estados Unidos de América.

### **Objeto social:**

Como actividad económica principal mantiene: Extracción de metales preciosos: oro. Y como actividades secundarias mantiene: Actividad minera en todas sus fases.

### **Domicilio Tributario:**

El domicilio del establecimiento principal de la compañía (001) es: provincia: Loja; cantón: Loja; parroquia: Sucre; calle principal: José María Vivar Castro; número: 20-45; calle secundaria: Alexander Humbolt y José Risal; referencia: a ciento cincuenta metros del monumento Vicente Carrión.

El domicilio del establecimiento 002 de la compañía es en la provincia: Zamora Chinchipe; cantón: Zamora; parroquia: San Carlos de las Minas; barrio: Campanas; número: sn; referencia: a seis kilómetros de la Iglesia Matriz.

El domicilio del establecimiento 003 de la compañía es en la provincia: Morona Santiago; cantón: Gualaquiza; parroquia: Bomboiza; barrio: La Unión; número: sn; referencia: a trescientos metros del puente colgante.

A la terminación de la presente auditoría los tres establecimientos se encuentran en estado activo.

### **Situación actual**

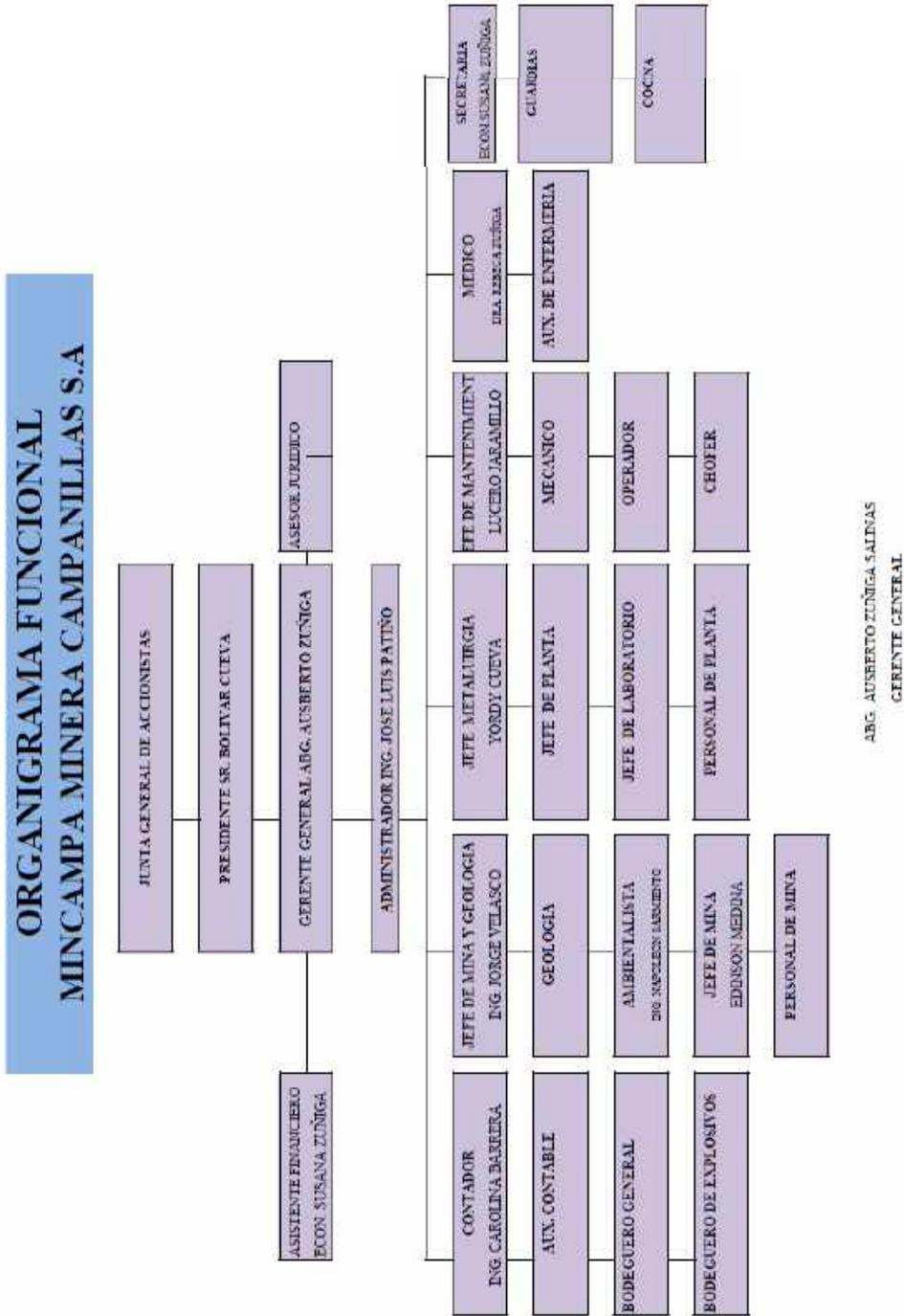
La compañía se encuentra en estado activa.



Ma. Eugenia Idrovo

Auditora externa  
Rnae - 1406

### Organigrama de la compañía:



ABG. AUSBERTO ZUNIGA SALINAS  
GERENTE GENERAL

### NOTA 3

#### Bases de Presentación:

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizaron con el sistema contable ISYPLUS.
- **Plan de cuentas:** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía, bajo la normativa de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- **Valuación de Activos Fijos:** se registran a costo histórico.
- **Depreciaciones:** Se realizan con el método de línea recta considerando la vida útil de los activos, sin tomar en cuenta el valor residual de los mismos.
- **Periodo de presentación:** Los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Libros de actas:** Se verificaron las actas realizadas por la Junta General de Socios.
- **Archivo Financiero:** El sustento físico de las operaciones contables es llevado a cabo por la contadora general de la compañía.

#### NOTA 4: Principales políticas contables significativas:

#### ACTIVO

##### Efectivos y sus equivalentes:

El efectivo y equivalentes está conformado por las cuentas "Caja General" y "Cuenta Corriente Banco de Loja 2901314151", representa el efectivo proveniente de actividades relacionadas a las actividades operativas de la compañía, se mantienen con el propósito de cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al término del presente trabajo de auditoria se ha observado que existen pagos en efectivo superiores a los mil dólares de los Estados Unidos de América, incumpliendo así la normativa legal vigente que manifiesta:

*LRTI Art. 103.- Emisión de Comprobantes de Venta.- Sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00), gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.*

*Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario.*

*RLORTI Art. 27.- Deducciones generales.- Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.*

CAJA GENERAL								
CODIGO	CUENTA CONTABLE	MONTO	OBJETIVO	RESPONSABLE	NIVEL DE SEGURIDAD			SALDO AL 31-12-2019
					ALTO	MEDIO	BAJO	
1.01.01.03.02	Caja General	1.836,45	Pagos abonos, comisiones, impuestos, regalías, consumo de combustible, alimentación, mantenimiento. Compras de materiales y suministros varios.	Administrador: Ing. Jose Luis Patiño; Lic Ausberto Zuñiga		X		1.836,45
TOTALES				Σ		-	-	1.836,45

PAGOS REALIZADOS EN EFECTIVO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	NUMERO DE DOCUMENTO	VALOR
31/01/2019	Pr. pago de comisiones e interés bancarios de Cuenta Corriente del B	Sin Número	11.899,11
22/03/2019	Pr. dinero prestado a la empresa como préstamo por parte de socio,	Sin Número	10.000,00
28/03/2019	P/R. CANCELACIÓN MENSUAL DE CONTRATO DE OPERACIÓN DE PEQUEÑ	Sin Número	2.000,00
29/03/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	1.148,90
15/04/2019	Pr. pago de utilidades a trabajadores segun formulario reportado al	Sin Número	1.389,19
16/04/2019	Pr. pago de segunda cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	2.345,00
25/04/2019	Pr. Compra de Dinamita, Fulminante y mecha lenta para exploración	Sin Número	10.000,00
29/04/2019	P/R. CANCELACIÓN MENSUAL DE CONTRATO DE OPERACIÓN DE PEQUEÑ	Sin Número	2.000,00
10/05/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	1.381,03
15/05/2019	Pr. pago de tercera cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	1.920,00
06/06/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	1.388,23
15/06/2019	Pr. pago de cuarta cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	1.095,20
17/06/2019	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002100000000006, se	Nro:002100000000006	1.500,00
17/06/2019	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000001505, se	Nro:001002000001505	1.780,80
19/06/2019	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000001505, N	Nro:001002000004017	2.000,00
28/06/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	1.391,31
16/07/2019	Pr. pago de quinta cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	2.000,00
31/07/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	5.709,38
16/08/2019	Pr. pago de aportes personales y patronales que por falta de liquidez	Sin Número	1.247,98
16/08/2019	Pr. pago de sexta cuota de crédito bancario al Banco de Loja según ta	Sin Número	25.000,00
28/08/2019	Pr. pago de sueldos de personal atrasado del mes de enero y parcial	Sin Número	2.845,31
17/09/2019	Pr. PAGO DE REGALÍAS A LA ACTIVIDAD MINERA en base al 3% de las ve	Sin Número	5.340,72
25/09/2019	Pr. pago de aportes personales y patronales que por falta de liquidez	Sin Número	1.780,80
24/10/2019	Se cancelo con efectivo de préstamo re	Nro:001002000004796	5.672,00
25/10/2019	Pr. abono de pago de cumplimiento de volqueta del Sr. Enrique Ordoñ	Sin Número	5.730,59
30/10/2019	Pr. pago de aportes personales y patronales que por falta de liquidez	Sin Número	1.500,00
30/10/2019	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000001505, se	Nro:001002000001505	1.507,21
30/10/2019	Nro:004013000001406, Nro:001016000012	Nro:004013000001406	22.000,00
13/11/2019	Pr. pago de sueldos de personal atrasado del mes de abril/2019 y co	Sin Número	1.386,62
15/11/2019	Pr. pago de novena cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	1.434,45
25/11/2019	Pr. pago de primera cuota de convenio con la Empresa Electrica de tr	Sin Número	1.780,80
27/11/2019	Nro:001002000004796	Nro:001002000004796	1.139,35
13/12/2019	Pr. pago de segunda cuota de convenio con la Empresa Electrica de tr	Sin Número	11.074,84
13/12/2019	Pr. pago de sueldos a Gerente de la empresa y personal faltante de ca	Sin Número	1.246,44
16/12/2019	Pr. pago de décima cuota de crédito bancario al Banco de Loja según	Sin Número	
<b>TOTALES</b>			<b>151.635,26</b>

### **Recomendación No. 1:**

La administración de la empresa deberá incorporar políticas contables que regulen la utilización de los fondos de "Caja General", al finalizar nuestro trabajo de auditoria se ha podido determinar que la empresa no cuenta con dicho documento, así mismo deberá constar por escrito la asignación de las responsabilidades del manejo de la cuenta de tal forma que se garantice los justificativos para que las respectivas reposiciones cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

### **Bancos:**

Además de la falta de bancarización se ha observado que existen cheques girados y no cobrados superiores a trece meses, incumpliendo así la normativa legal vigente que manifiesta:

CAPITULO III.- REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY DE CHEQUES, artículo 2, numeral

2.29 Plazo de presentación.- deberán presentarse al pago dentro de los veinte (20) días contados desde la fecha de su emisión, aquellos cheques girados y pagaderos en el Ecuador; mientras que los cheques girados en el exterior y pagaderos en el Ecuador, se presentarán al pago dentro del plazo de noventa (90) días contados desde la fecha de su emisión. Sin embargo, el girado puede pagar un cheque en el Ecuador hasta trece (13) meses posteriores a la fecha de su emisión;

#### BANCOS

INSTITUCION BANCARIA	NUMERO DE CUENTA	FIRMAS AUTORIZADAS INDISTINTAS	PERSONAL ENCARGADO DEL MANEJO	SALDO AL 31-12-2019	USO DE LAS CUENTAS BANCARIAS
Banco de Loja	2901314151	Lic Ausberto Zuñiga y socio. Byron Cueva	Lic Ausberto Zuñiga	356,05	La empresa mantiene firmas conjuntas para el pago de los cheques.

CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				
No.	Beneficiario	# cheque / documento	Fecha	Valor
<b>BANCO DE LOJA</b>				
1	MOROCHO ORDOÑEZ NELSON ORLANDO	2033	15/04/2018	23,7
2	SANCHEZ AREVALO OTILIA VIVIANA	2046	15/04/2018	19,48
3	GUAMAN UYAGUARI WILLIAM FERNANDO	2052	15/04/2018	15,25
4	MALDONADO MALDONADO HENRY PATRICIO	2055	15/04/2018	13,47
5	MEDINA CHALAN LUIS ALBERTO	2056	15/04/2018	27,92
6	SARMIENTO SUQUILANDA GILBER ALFONSO	2059	15/04/2018	19,48
7	AREVALO OCHOA MARIANELA ENITH	2061	15/04/2018	22,41
8	AVILA LEON STEVEN DARIO	2062	15/04/2018	8,26
9	APOLO APOLO HENRY FABRICIO	2064	15/04/2018	8,9
10	OVIEDO CHAMORRO PEDRO MANUEL	2065	15/04/2018	4,76
11	OVIEDO MOROCHO STALIN FERNANDO	2066	15/04/2018	9,79
12	SUQUILANDA GUAMAN JUDITH FRANCELINA	2067	15/04/2018	3,95
13	SUQUILANDA MEDINA SONIA MARITZA	2068	15/04/2018	12,77
<b>TOTAL BANCO DE LOJA</b>				<b>190,14</b>

#### **Recomendación No. 2:**

La empresa en el ejercicio económico sujeto a revisión, no cumple con la norma de bancarización, con la finalidad de evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas, el departamento contable deberá observar lo establecido en el artículo 103 LRTI y el artículo 27 del Reglamento de la LORTI.

#### **Recomendación No. 3:**

El departamento contable previa autorización de gerencia deberá realizar el registro contable adecuado que corresponde al tratamiento de cheques girados y no cobrados al finalizar el cierre de cada ejercicio económico.

### **Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes:**

Dentro de la cuenta "Cuentas y Dctos por Cobrar Clientes Relac. Locales" la empresa registra un valor por USD \$ 46 990.85; que corresponde a una cuenta pendiente de cobro a un accionista desde el año 2016, dicha información no cuenta con un detalle, anexo o soporte que permita el correcto tratamiento de la cuenta contable, basada en la NIC 24 que establece:

*El objetivo de esta Norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.*

### **Recomendación No. 4:**

La empresa debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generan entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24, que nos habla sobre la información a revelar sobre partes relacionadas.

### **Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas:**

La cuenta contable 1.01.02.02.04.01 "Anticipo a Proveedores", registra un saldo de USD \$ 63.453.21, los mismos que son cotejados con el anexo presentado por la empresa, existiendo una diferencia de USD \$ -603.26.

ANTICIPO A PROVEEDORES						
FECHA	DETALLE CLIENTES	COMPROBANTE	MONTO	ABONO	SALDO AL 31/12/2019	OBSERVACIONES
08/05/2018	CESAR ESPINOSA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA.	001000000000061	5.000,00		5.000,00	
26/02/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000050	2.000,00		2.000,00	Compra de Volqueta a nombre de un ex trabajador
19/03/2018	CORPORACION CFC S.A.	1803000078	1.820,74		1.820,74	
07/05/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000063	3.641,48		3.641,48	
22/06/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000042	4.321,37		4.321,37	
06/09/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000038	2.000,00		2.000,00	
27/09/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000043	1.839,68		1.839,68	
09/11/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000053	1.839,68		1.839,68	
20/11/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000055	95,00		95,00	
29/11/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000054	2.000,00		2.000,00	
19/12/2018	CORPORACION CFC S.A.	001000000000068	2.000,00		2.000,00	
17/01/2019	CORPORACION CFC S.A.	1901000170	2.000,00		2.000,00	
05/02/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000075	1.700,00		1.700,00	
11/03/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000076	2.000,00		2.000,00	
29/03/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000077	2.000,00		2.000,00	
10/05/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000078	2.000,00		2.000,00	
06/06/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000079	1.920,00		1.920,00	
28/06/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000082	2.000,00		2.000,00	
31/07/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000081	2.000,00		2.000,00	
25/10/2019	CORPORACION CFC S.A.	001000000000080	5.672,00		5.672,00	
20/09/2018	JIMENEZ ORDOÑEZ ENRIQUE ARTEMIO	001000000000040	10000		10.000,00	
01/01/2018	MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S A	1801000001	5900	900,00	5.000,00	CESAR ESPINOSA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA. (abogados de Quito, por el caso de la empresa para legalizar el caso Cumarbatza)
	<b>SEGÚN ANEXOS</b>		<b>63.749,95</b>	<b>900,00</b>	<b>62.849,95</b>	
	<b>SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS</b>				<b>63.453,21</b>	
	<b>DIFERENCIA</b>				<b>-603,26</b>	EXISTE DEIFERENCIA CON ANEXO

### Recomendación No. 5:

La administración de la empresa, deberá realizar las gestiones necesarias con la finalidad de generar la información contable correspondiente, para regular dicha diferencia generada. El departamento contable es el encargado de llevar el detalle de los anticipos a proveedores realizados por la empresa, así como la correcta contabilización de los devengos de la cuenta a fin de que se pueda obtener información relevante. El departamento de contabilidad además deberá regular los saldos de los cuales no se mantenga un soporte para su correcta contabilización.

### **Activos por Impuestos Corrientes:**

La empresa registra saldos a favor de la empresa por créditos tributarios de IVA, de Impuesto a la Renta y por retenciones recibidas, realizando los cierres del ejercicio económico al momento de realizar la declaración del formulario de Impuesto a la Renta del ejercicio económico, incumpliendo la normativa tributaria actual.

LRTI Art. 7.- Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de

la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
CÓDIGO	DETALLE CLIENTES	SALDO AL 31/12/2018	SEGÚN FORMULARIOS	DIFERENCIA	SALDO AL 31/12/2019 Según E.F.
1.01.06.01.01	Crédito Triutario IVA	3710,07		3.710,07	3.710,07
1.01.06.02.02	Crédito Triutario I.R. año actual	17081,67	26.406,13	(9.324,46)	24.785,77
1.01.06.03.02	Retenciones Imp. Renta recibidas en ventas	18146,44		18.146,44	1.620,36
	<b>SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS</b>				30.116,20

### **Recomendación No. 6:**

El departamento contable de la empresa deberá cumplir con la normativa tributaria vigente para el cierre de los ejercicios económicos de la empresa.

### **Inventarios:**

La empresa no cuenta con un detalle o anexo de la información registrada en las cuentas: 1.01.07.02 "Inventarios de materia prima (no para la construcción)" y la cuenta 1.01.07.05 "Inventario sumint, repuestos, herramientas y mater. (No para la construcción)"; por lo que se ha dificultado el control de auditoría de dichas cuentas.

A la revisión de nuestra auditoría se nos ha manifestado que en esta cuenta se detalla el valor de los materiales e implementos utilizados en la actividad económica, así como el material almacenado para el proceso de extracción de oro.

<b>1.01.07</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>94199,44</b>
<b>1.01.07.02</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONTRUCCION)</b>		<b>61888,56</b>
1.01.07.02.01	OTROS INVENTARIOS, MATERIALES MINA PRODUCCIÓN	61888,56	
<b>1.01.07.05</b>	<b>INVENTARIOS SUMINT, REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y MATER (NO PARA LA CONSTRUCCION)</b>		<b>32310,88</b>
1.01.07.05.01	INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES	32310,88	

### **Recomendación No. 7:**

La administración de la empresa deberá realizar el levantamiento de la información de estas cuentas conforme establece la norma contable y tributaria, adicionalmente el departamento contable, procederá a la revisión, contabilización y/o ajustes correspondientes a los saldos de dicha información.

### **Propiedad Planta y Equipo:**

La propiedad, planta y equipo de la empresa se registran al costo y, se presentan valores netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar conforme lo establece la normativa y, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la compañía.

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación. Las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros con su uso.
- Que el costo del bien pueda medirse con fiabilidad y se pueda tener su control.

Es responsabilidad del Departamento Contable financiero conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

### **Depreciación:**

La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal. La depreciación es una parte de la contabilidad muy importante que se debe tener en cuenta en la valoración los bienes de una empresa, tanto inmovilizado material como inmovilizado inmaterial u otro tipo de bienes. De no contabilizarse, no se cumplirían las normas de contabilidad internacional y la empresa podría tener graves multas económicas, ya que no estaría informando correctamente a sus accionistas o a los inversores acerca de sus cuentas anuales. La empresa ha realizado revaluación de la cuenta edificios sin considerar dicho rubro para el cálculo de la depreciación.

En nuestro trabajo de auditoria se ha podido evidenciar que la empresa incumple el artículo 10 numeral 7 de la LRTI y el artículo 6 del RLRTI.

#### **DEPURACION DE LOS INGRESOS**

*Art. 10.- Deducciones:*

*7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto*

en esta Ley y su reglamento

Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.

RLRTI art 6. Depreciaciones de activos fijos:

f) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo

Código	Concepto	Saldo inicial	Adiciones	Estados financieros	DIFERENCIA ENTRE ANEXO Y ESTADOS
		31/12/2018		31/12/2019	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
1.02.01.01.01	TERRENOS	35.000,00		35.000,00	-
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	109.434,44	1.500,00	110.934,44	-
1.02.01.01.06	CONSTRUCCIONES EN CURSO	12.008,20		12.008,20	-
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	-	285,71	285,71	-
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.668,27		3.668,27	-
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	30.049,63		30.049,63	-
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	144.951,94		144.951,94	-
1.02.01.01.11	EDIFICIOS -COSTO HISTORICO	409.848,50		409.848,50	-
1.02.01.01.12	EDIFICIO - AJUSTE ACUM. POR REVALUACION	187.482,22		187.482,22	-
	<b>Subtotal</b>	<b>932.443,20</b>		<b>934.228,91</b>	-
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>					
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	(20.492,43)		(40.984,86)	-
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	(10.439,93)		(21.495,88)	-
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	0,00		(21,42)	-
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(1.102,13)		(1.537,82)	-
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(14.476,86)	-	(28.972,05)	-
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(62.087,46)		(62.087,46)	-
	<b>Subtotal</b>	<b>(108.598,81)</b>	-	<b>(155.099,49)</b>	-
	<b>TOTAL NETO</b>	<b>1.041.042,01</b>	-	<b>1.089.328,40</b>	-

### **Recomendación No. 8:**

Es responsabilidad del departamento contable previo conocimiento de la administración el correcto cálculo de las depreciaciones de la propiedad planta y equipo de la empresa a fin de que los estados financieros muestren la correcta situación financiera de la compañía conforme lo establece art. 10 numeral 7 de la LRTI y el art. 6 del RLRTI.

### **Activo Intangible:**

Registra los valores por tener derecho a una concesión minera en base a los contratos de operación firmados entre las partes en los diferentes proyectos mineros.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	ABONO	SALDO AL 31-12-2019	SALDO SEGÚN E.F.	DIFERENCIA
1.02.02.01.03	Concesión Minera Nory Gold	2.500,00		2.500,00	2.500,00	-
1.02.02.01.04	Concesión Minera P.O	105.000,00	35.000,00	140.000,00	140.000,00	-
1.02.02.01.05	Concesión Minera CAMPANILLAS 1 CODIGO 232	68.000,00		68.000,00	68.000,00	-
	<b>TOTAL</b>	175.500,00	35.000,00	210.500,00	210.500,00	-

### Activos Diferidos:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	ABONO	SALDO AL 31-12-2019	SALDO SEGÚN E.F.	DIFERENCIA
1.02.03.04	Otros Activos Diferidos	25.081,80	9.396,66	15.685,14	2.500,00	13.185,14
	<b>TOTAL</b>	25.081,80	9.396,66	15.685,14	2.500,00	13.185,14

### PASIVO

#### Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes:

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se ha adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades.

La empresa registra al final del periodo económico cuentas por pagar vencidos tanto a relacionados, no relacionados así como a las instituciones de control como el IESS, como resultado de la falta de liquidez por la que está atravesando la Compañía.

#### Recomendación No. 9:

La administración de la empresa, deberá tomar la decisión respecto de los valores que se mantienen pendientes de pago. De igual manera se deberá dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto de la bancarización y generación de hecho económico.

#### Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes:

Dentro de esta cuenta contable se registran los diferentes aportes de los socios para el fortalecimiento de empresa así como para cubrir gastos emergentes por falta de liquidez. Estos valores se devolverán sin ningún costo de financiamiento alguno, el elevado valor de estas cuentas por pagar evidencia un alto riesgo de capital de trabajo de la compañía.

DETALLE	SALDO INICIAL AL 31-12-2018	PRESTAMO	ABONO	SALDO AL 31-12-2019
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	17.324,96	15.343,05	9.668,01	23.000,00
PRESTAMO MEDINA AYOVI EDISON	17.636,91	4.000,00	4.000,00	17.636,91
PRESTAMO ZUÑIGA SALINAS AUSBERTO MOISES	96.520,96	55.378,67		151.899,63
PRESTAMO CUEVA YANGUA ANGEL BOLIVAR	591.527,30	30.222,00		621.749,30
PRESTAMO CUEVA GALLARDO BYRON BOL	2.793,54	12.085,19		14.878,73
PRESTAMO CUEVA GALLARDO JORDY JOA	10.930,44			10.930,44
PRESTAMO CUEVA GALLARDO MARURI EL	2.793,54			2.793,54
PRESTAMO SANDOYA TINOCO EDUARDO P	1.636,91			1.636,91
PRESTAMO CUEVA YANGUA MARTHA	3.136,91			3.136,91
<b>TOTAL ANEXO</b>				<b>847.662,37</b>
<b>SALDO SEGÚN EEFF</b>				<b>847.662,37</b>
<b>DIFERENCIA</b>				<b>-</b>

DETALLE	MONTO INICIAL 2018	SALDO AL 31-12- 2019
Vire Salinas Nancy Lilian	6.000,00	6.000,00
Zuñiiga Salinas Edgar Orlando	10.000,00	10.000,00
Zuñiga Salinas Sandra María	10.000,00	10.000,00
Zuñiga Vire Rebeca Isabel	5.000,00	5.000,00
<b>TOTAL ANEXO</b>		<b>31.000,00</b>
<b>SALDO SEGÚN EEFF</b>		<b>31.000,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0,00</b>

### **Recomendación No. 10:**

Los accionistas de la compañía deberán analizar la situación económica, la liquidez, la capacidad de endeudamiento, la inversión y la rentabilidad de la planta. La compañía presenta paralizaciones de sus actividades en el año 2019, realizado por la Agencia de Regulación y Control Minero, por lo que es la administración de la misma quien debe tomar los correctivos necesarios como es la obtención de los permisos pertinentes de manera oportuna a fin de que la empresa pueda desempeñar sus actividades con normalidad.

### **Obligaciones con el IESS:**

Registra los valores pendientes por pagar de los aportes personales y patronales de empleados de la empresa al IESS, y declara en el formulario de Impuesto a la renta del año 2019 en los casilleros 7046 (Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva) un valor de costo por USD. \$ 26.648,31 y en el casillero 7047 (Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva) un valor de gasto por USD. \$ 7231.55, dando un total de USD. \$ 33.879,86 que debió ser reconocido como gasto no deducible conforme lo establece el artículo 231 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- *Deducción por Seguridad Social.-*

*No podrán acceder a la deducción los contribuyentes que se encuentren en mora en el pago de las cuotas, así como los sujetos pasivos que se encuentren en mora patronal respecto de los aportes en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al 30 de noviembre de cada año.*

*Art. 34 de la Constitución De La Republica Del Ecuador 2008: El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas.....*

### **Recomendación No. 11:**

La administración de la empresa deberá tomar la decisión respecto de los valores que se mantienen pendientes de pago al IESS con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de seguridad Social, y evitar posibles sanciones por parte de la Administración Tributaria. Es el departamento contable en encargado de la correcta declaración de los valores en el formulario de Impuesto a la Renta el mismo que no ha sido considerado. Por lo tanto la compañía deberá cumplir con carácter de inmediato el pago de obligaciones pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### **Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados:**

La empresa registra valores pendientes de pago a empleados, incumpliendo así la normativa tanto constitucional como laboral vigente:

*Art. 35 de la Constitución de la República.- El trabajo es un derecho y un deber social. Gozará de la protección del Estado, el que asegurará al trabajador el respeto a su dignidad, una existencia decorosa y una remuneración justa que cubra sus necesidades y las de su familia. Se regirá por las siguientes normas fundamentales: 4. Los derechos del trabajador son irrenunciables. Será nula toda estipulación que implique su renuncia, disminución o alteración. Las acciones para reclamarlos prescribirán en el tiempo señalado por la ley, contado desde la terminación de la relación laboral.*

*Art. 4 del Código de Trabajo: Irrenunciabilidad de derechos.- Los derechos del trabajador son irrenunciables. Será nula toda estipulación en contrario.*

CUENTA	DETALLE	SEGÚN EE.FF	SEGÚN ANEXOS	DIFERENCIA
2.01.09.04.01	Sueldos por Pagar Personal	103.096,53		103.096,53
2.01.09.04.02	Décimo tercer Sueldo por pagar	1.309,51		1.309,51
2.01.09.04.03	Décimo Cuarto sueldo por Pagar	623,83		623,83
		<b>105.029,87</b>	-	<b>105.029,87</b>

### **Recomendación No. 12:**

La administración de la empresa deberá tomar los correctivos necesarios respecto de los valores que se mantienen pendientes de pago a los empleados con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en las diferentes normativas y evitar así posibles sanciones y demandas por parte del personal. Es el departamento contable el encargado de manejar un correcto anexo detallado por empleado sobre los valores adeudados, el mismo que no ha sido considerado hasta la fecha de la presente auditoria. Por lo tanto la compañía deberá cumplir con carácter de inmediato el pago de obligaciones pendientes con los trabajadores.

### **PATRIMONIO**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>AUXILIAR</b>	<b>SALDO AL 31-12- 2019</b>
<b>3.01</b>	<b><u>CAPITAL</u></b>		<b>124800</b>
<b>3.01.01</b>	<b><u>CAPITAL</u></b>		<b>124800</b>
<b>3.01.01.01</b>	<b><u>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</u></b>		<b>124800</b>
3.01.01.01.02	CAPITAL MEDINA AYOVI EDISON	4800	
3.01.01.01.03	CAPITAL ZUÑIGA SALINAS AUSBERTO MOISES	14400	
3.01.01.01.04	CAPITAL CUEVA YANGUA ANGEL BOLIVAR	62400	
3.01.01.01.05	CAPITAL CUEVA GALLARDO BYRON BOLIVAR	9600	
3.01.01.01.06	CAPITAL CUEVA GALLARDO JORDY JOA	14400	
3.01.01.01.07	CAPITAL CUEVA GALLARDO MARYURI ELIZAB	9600	
3.01.01.01.08	CAPITAL SANDOYA TINOCO EDUARDO PATRICIO	4800	
3.01.01.01.09	CAPITAL CUEVA YANGUA MARTHA	4800	
<b>3.04</b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>		<b>-</b>
<b>3.04.01</b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>		<b>-</b>
<b>3.04.01.01</b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>		<b>-</b>
3.04.01.01.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-43015,51	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	193776,19	
3.04.01.01.04	UTILIDADES DEL AÑO 2017	6873,15	
3.04.01.01.06	(-) PÉRDIDAS DEL AÑO 2018	-5142,58	
<b>3.05</b>	<b><u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</u></b>		<b>187482,22</b>
<b>3.05.01</b>	<b><u>OTROS RESULTADOS</u></b>		<b>187482,22</b>
<b>3.05.01.01</b>	<b><u>SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO</u></b>		<b>187482,22</b>
3.05.01.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	187482,22	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>77221,09</b>

En el artículo 9 de la constitución de la compañía manifiesta: *De las utilidades líquidas, se segregará por lo menos el diez por ciento anual, para la formación e incremento del fondo de reserva legal de la compañía, hasta completar, por lo menos, el cincuenta por ciento del capital suscrito.* La empresa ha inobservado la parte legal de la constitución de la compañía y no ha registrado el cálculo de la reserva legal.

### **Recomendación No. 13:**

La administración de la compañía es la encargada de dar cumplimiento a la normativa legal de constitución de la misma y es el departamento contable el encargado de realizar dichos cálculos y registros contables en los diferentes libros.

### **INGRESOS:**

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias (prestación de servicios) pueda medirse por el valor razonable de la contraprestación del servicio recibido o por recibir.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>253277,47</b>
<b>4.01.02</b>	<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>		<b>283386,39</b>
4.01.02.01.01	VENTAS	283386,39	
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-30108,92</b>
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-30108,92	
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>0,21</b>
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
4.03.02.01.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	0,21	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>253277,68</b>

## COSTOS Y GASTOS:

Surgen de las actividades ordinarias normales de la empresa, incluyen costo de ventas, gastos administrativos, gastos operativos, depreciaciones entre otros. De acuerdo con la política contable se dejará constancia la naturaleza de la cuenta.

5	COSTOS Y GASTOS		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>		<b>300.624,39</b>
<b>5.01.01</b>	<b>COSTOS PLANTA Y MINA</b>		
<b>5.01.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS PLANTA Y MINA</b>		<b>101.828,47</b>
5.01.01.01.01	SUELDOS PLANTA Y MINA	101.828,47	
<b>5.01.01.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES PLANTA Y MINA</b>		<b>34.178,98</b>
5.01.01.02.01	DÉCIMO TERCER SUeldo PLANTA Y MINA	11.156,69	
5.01.01.02.02	DÉCIMO CUARTO SUeldo PLANTA Y MINA	10.066,83	
5.01.01.02.04	VACACIONES PLANTA Y MINA	263,60	
5.01.01.02.05	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	12.691,86	
<b>5.01.01.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL PLANTA Y MINA</b>		<b>26.648,31</b>
5.01.01.03.01	APORTE PATRONAL PLANTA Y MINA	16.218,27	
5.01.01.03.02	FONDOS DE RESERVA PLANTA Y MINA	10.430,04	
<b>5.01.01.04</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA</b>		<b>8.174,30</b>
5.01.01.04.01	COMBUSTIBLES PARA PLANTA Y MINA	6.724,57	
5.01.01.04.02	ACEITES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA	1.449,73	
<b>5.01.01.05</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE PLANTA Y MINA</b>		<b>240,00</b>
5.01.01.05.01	TRANSPORTE DE MAQUINARIA PLANTA Y MINA	130,00	
5.01.01.05.03	TRANSPORTE DE MATERIALES PLANTA Y MINA	110,00	
<b>5.01.01.06</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>43.011,84</b>
5.01.01.06.01	REPUESTOS PARA LA MAQUINARIA PLANTA Y MINA	3.304,93	
5.01.01.06.02	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA MINA	33.578,22	
5.01.01.06.03	SUMINISTROS Y MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	365,76	
5.01.01.06.04	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA PLANTA	4.438,44	
5.01.01.06.05	SUMINISTROS Y MATERIALES ELÉCTRICOS PARA LA PLANTA	56,62	
5.01.01.06.06	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS	662,37	
5.01.01.06.07	REPUESTOS PARA VEHICULOS	605,50	

<b>5.01.01.07</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PLANTA Y MINA</b>		<b>20.457,17</b>
5.01.01.07.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA	16.548,68	
5.01.01.07.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA PLANTA	3.263,15	
5.01.01.07.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MINA	273,62	
5.01.01.07.04	SERVICIOS DE MUESTREO	371,72	
<b>5.01.01.08</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS PLANTA Y MINA</b>		<b>18.456,88</b>
5.01.01.08.02	GASTO DE ENERGIA ELECTRICA PLANTA Y MINA	18.456,88	
<b>5.01.01.09</b>	<b>GASTO ALIMENTACIÓN PLANTA Y MINA</b>		<b>5.391,65</b>
5.01.01.09.01	ALIMENTACIÓN CAMPAMENTO	5.391,65	
<b>5.01.01.10</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>22.380,00</b>
5.01.01.10.01	GASTO DE REGALÍAS ACTIVIDAD MINERA	14.694,24	
5.01.01.10.04	PAGO PATENTES CONSERVACION MINERA	7.685,76	
<b>5.01.01.11</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>		<b>8.221,11</b>
5.01.01.11.01	HONORARIOS PROFESIONALES	8.221,11	
<b>5.01.01.14</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>4.821,48</b>
5.01.01.14.01	SERVICIOS OCASIONALES DE TERCEROS	4.821,48	
<b>5.01.01.18</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>855,81</b>
5.01.01.18.01	COMBUSTIBLES PARA PLANTA Y MINA EL ARENAL	798,00	
5.01.01.18.02	ACEITES Y LUBRICANTES PLANTA Y MINA EL ARENAL	57,81	
<b>5.01.01.19</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>570,00</b>
5.01.01.19.01	TRANSPORTE DE MATERIALES PLANTA Y MINA EL ARENAL	570,00	
<b>5.01.01.20</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS EL ARENAL</b>		<b>1.629,49</b>
5.01.01.20.01	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA MINA EL ARENAL	290,90	
5.01.01.20.02	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA PLANTA EL ARENAL	477,48	
5.01.01.20.03	SUMINISTROS Y MATERIALES ELÉCTRICOS PARA LA PLANTA EL ARENAL	74,31	
5.01.01.20.04	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS PARA PLANTA EL ARENAL	285,07	
5.01.01.20.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL EL ARENAL	255,28	
5.01.01.20.06	GASTOS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN EL ARENAL	112,07	
5.01.01.20.07	REPUESTOS MAQUINARIA EL ARENAL	134,38	
<b>5.01.01.21</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>1.450,90</b>
5.01.01.21.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA PLANTA EL ARENAL	1.230,88	
5.01.01.21.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MINA EL ARENAL	20,00	
5.01.01.21.03	SERVICIOS DE MUESTREO PROYECTO EL ARENAL	62,50	
5.01.01.21.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQUINARIA MINA EL ARENAL	137,52	
<b>5.01.01.22</b>	<b>GASTO ALIMENTACIÓN PLANTA Y MINA EL ARENAL</b>		<b>641,24</b>
5.01.01.22.01	ALIMENTACIÓN PROYECTO EL ARENAL	641,24	
<b>5.01.01.25</b>	<b>OTROS GASTOS EL ARENAL</b>		<b>396,25</b>
5.01.01.25.01	SERVICIOS OCASIONALES PROYECTO EL ARENAL	142,86	
5.01.01.25.03	HOSPEDAJE POR DÍAS PROYECTO EL ARENAL	253,39	



<b>5.01.01.27</b>	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS EL ARENAL</b>		<b>993,72</b>
5.01.01.27.01	PAGO EN NOTARIAS EL ARENAL	993,72	
<b>5.01.01.28</b>	<b>GASTOS DE GESTION EL ARENAL</b>		<b>276,79</b>
5.01.01.28.01	GASTOS DE GESTION EL ARENAL	276,79	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>57.808,75</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>38.260,68</b>
5.02.01.01.01	SUELDOS	38.260,68	
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>11.872,07</b>
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	3.288,48	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	1.123,91	
5.02.02.01.07	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	7.459,68	
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>7.231,55</b>
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	4.648,68	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	2.582,87	
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>444,45</b>
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	444,45	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>		<b>46.500,68</b>
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		
5.03.01.01.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	20.492,43	
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	21,42	
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	11.055,95	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	435,69	
5.03.01.01.09	DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.495,19	
<b>5.08</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>24.694,31</b>
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>		
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>		<b>107,14</b>
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	107,14	
<b>5.08.02</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		<b>273,30</b>
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		
5.08.02.01.01	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN PERSONAL	259,02	
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	14,28	
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>3.471,85</b>
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	3.386,58	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	85,27	
<b>5.08.04</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		<b>1.209,12</b>
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	298,63	
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	775,46	
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	96,72	
5.08.04.01.05	COMISIÓN 10% SERVICIO DE HOSPEDAJE	38,31	
<b>5.08.05</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>		<b>287,90</b>
<b>5.08.05.01</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>		
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	287,90	
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>225,56</b>
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	116,11	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	11,61	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	27,20	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	52,39	
5.08.07.01.06	REPUESTOS	18,25	
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>1.293,63</b>
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	814,63	
5.08.09.04.03	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	479,00	

<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>8.466,94</b>
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	5.201,70	
5.08.13.01.06	IMPUESTOS MUNICIPALES	32,07	
5.08.13.01.09	GASTOS EN INSTITUCIONES PRIVADAS POR PERMISOS	64,49	
5.08.13.01.10	RETENCIONES COMERCIALIZACION DE MINERALES U OTROS DE	3.168,68	
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>7.329,37</b>
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	7.329,37	
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>2.029,50</b>
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>841,68</b>
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	7,68	
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	834,00	
<b>5.08.18.02</b>	<b>PAGOS POR OTROS SERVICIOS</b>		<b>1.187,82</b>
5.08.18.02.01	GASTOS POR ALIMETACION DEL PERSONAL	1.187,82	
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>17.425,74</b>
<b>5.09.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>8.662,32</b>
<b>5.09.01.01</b>	<b>INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS</b>		<b>7.846,66</b>
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	7.846,66	
<b>5.09.01.02</b>	<b>GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS</b>		<b>815,66</b>
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	815,66	
<b>5.09.02</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>8.763,42</b>
<b>5.09.02.01</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES</b>		
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	6.047,42	
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	1.575,97	
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	634,91	
5.09.02.01.07	DIFERENCIA POR AJUSTES CONTABLES	0,59	
5.09.02.01.08	INTERESES Y MULTAS SRI	504,53	
<b>5.10</b>	<b>PERDIDAS NETAS DE PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS</b>		
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>447.053,87</b>

#### **Recomendación No. 14:**

La liquidez es la capacidad de una empresa para obtener dinero en efectivo y de esta forma hacer frente a sus obligaciones o deudas de corto plazo. Al 31 de diciembre del 2019 la empresa refleja falta de liquidez lo que genera inconvenientes para que la entidad pueda cubrir sus obligaciones con los trabajadores, instituciones públicas y adquirir los diferentes insumos necesarios para su correcta producción.

La liquidez permite mantener el proceso productivo, o comercial, activo. La falta de liquidez limita las posibilidades de generar ahorros o excedentes de dinero. Contar con liquidez suficiente en la empresa posibilita cumplir con las diferentes obligaciones adquiridas, así como mantener el proceso productivo normal de la empresa y mantener en marcha la operación. La falta de dicha



liquidez ha ocasionado que la empresa concluya su ejercicio económico con una pérdida de USD \$. 19.3776.19.

Por lo que es la administración de la empresa la encargada de tomar los correctivos necesarios.

*Loja 29 de julio de 2020*

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'MEI', is written over a faint, illegible stamp.

***Cpa. María Eugenia Idrovo C.***  
***RUC. 1103993869001***  
***Auditor Externa***  
***Rnae - 1406***