



**NuBeth**

**Audidores & Consultores**

Sucre 10 -11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel Of. #1  
Machala - Ecuador

**ING. LIGIA NUGRA BETANCOURTH**

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**A GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**RESOLUCION No. SCVS-RNAE-1178**



**NuBeth**  
**Audidores & Consultores**

Secre 10 - 11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel OI. #1  
Machala - Ecuador

Tel.: 072931087 - 072992328  
Cel.: 0991763426 - 0985883412  
E-mail: elinubeth@gmail.com

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas de

### **GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

#### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. He auditado los Estados de Situación Financiera adjuntos de la **COMPAÑÍA GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas. Los Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en los resultados de mi Auditoría.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

2. La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimiento ético, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.



**NuBeth**

**Audidores & Consultores**

Sucre 10 -11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel Of. #1  
Machala - Ecuador

Tel.: 072931087 - 072992328  
Cel.: 0991763426 - 0985883412  
E-mail: elinubeth@gmail.com

Una auditoria también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizada por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Una auditoria también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

#### **Opinión.**

5. En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **COMPAÑÍA GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los Resultados de sus operaciones, los Cambios en sus Patrimonio y sus Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES.

Ing. Ligia Nugra Betancourth  
AUDITORA EXTERNA  
Registro Nº SCVS-RNAE-1173

Ing. Ligia Nugra Betancourth  
SC. RNAE No. 1178

Machala, 20 de Marzo del 2020

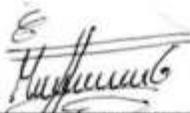
**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

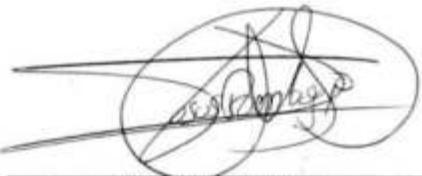
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.776,13	29.354,00
Cuentas por cobrar clientes	4	192.401,03	15.205,00
Inventario	5	62.636,84	72.202,00
Activos pagados por anticipado	6	2.517,83	12.694,00
Activos por impuestos corrientes	7	342.573,87	289.625,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>601.905,70</b>	<b>419.080,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	8	1.149.313,05	1.137.208,00
Activo Diferido	9	33.677,31	2.315,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.182.990,36</b>	<b>1.137.208,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.784.896,06</b>	<b>1.556.288,00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar Proveedores	10	325.307,88	319.684,18
Obligaciones con instituciones Financieras	12	53.440,22	
Otras obligaciones Corrientes	11	116.453,51	192.914,44
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>495.201,61</b>	<b>512.598,62</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Pasivo no Corrientes	13	311.172,24	138.596,72
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	168.307,04	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>479.479,28</b>	<b>138.596,72</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>974.680,89</b>	<b>651.195,34</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b> (Según Estado adjunto)	15	810.215,17	907.407,26
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.784.896,06</b>	<b>1.558.602,60</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados*

  
Manuel de Jesus Gaona Castillo  
GERENTE GENERAL

  
CPA Isabel Rambay Ponce  
Contador General

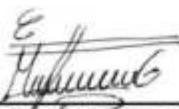
**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTA</b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Ventas	16	1.364.994,03	1.697.788,00
Otros Ingresos	16	8.124,10	3.618,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>1.373.118,13</u></b>	<b><u>1.701.406,00</u></b>
<b>COSTOS</b>			
(-) Costos de Venta y Produccion	17	1.295.895,83	1.424.700,00
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b><u>1.295.895,83</u></b>	<b><u>1.424.700,00</u></b>
<b>GASTOS</b>			
(-) Gastos Administrativos	17	21.779,26	44.477,00
(-) Gastos de Ventas	17	169.388,84	146.656,00
(-) Gastos Financieros	17	13.228,85	480,00
(-) Otros Gastos	17	20,04	1.757,00
(-) Gastos no deducibles	17	1.359,47	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>205.776,46</u></b>	<b><u>193.370,00</u></b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	-	128.554,16	83.336,00
Participacion de Trabajadores		-	12.500,40
Impuesto a la Renta		-	15.583,83
(+) Ingreso (-) Gasto por Impuesto Diferido		31.362,07	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	-	<b><u>97.192,09</u></b>	<b><u>55.251,77</u></b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

  
Manuel de Jesus Gaona Castillo  
**Gerente General**

  
CPA Isabel Rambay Ponce  
**Contador General**

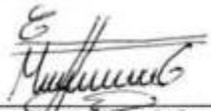
**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

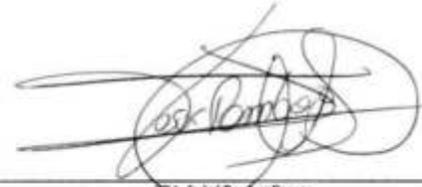
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Ganancia Neta Del Periodo	(-) Perdida neta del Periodo	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>800,00</b>	<b>4.858,80</b>	<b>859.186,24</b>	<b>43,22</b>	<b>42.519,00</b>		<b>907.407,26</b>
<b>Transacciones del año:</b>							
Aumento (Disminución) de capital social	400.000,00						400.000,00
Transferencia de Resultados			42.519,00		42.519,00		
Reserva Legal							
Reserva Facultativa							
ajuste patrimonial							
Resultado del Ejercicio						97.192,09	97.192,09
Otros Cambios			400.000,00				400.000,00
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>400.800,00</b>	<b>4.858,80</b>	<b>501.705,24</b>	<b>43,22</b>	<b>-</b>	<b>97.192,09</b>	<b>818.215,17</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

  
 General de Gaona Carrion Castillo  
 Gerente General

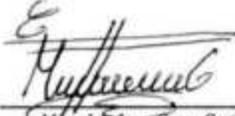
  
 CPA. Isabel Ramírez Ponce  
 Contador General

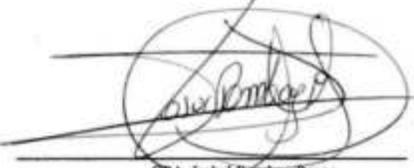
**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<b>2019</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501 -</b>	<b>290.501,83</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>1.077.486,73</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.075.481,32
Otros Cobros por Actividades de Operación	95010105	2.005,41
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102 -</b>	<b>1.244.925,05</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201 -	727.306,37
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203 -	513.259,21
Pago por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		-
Otros pagos por actividades de operación	95010205 -	4.359,47
Intereses Pagados	<b>950105 -</b>	<b>9.895,29</b>
Intereses Recibidos	<b>950106</b>	<b>274,16</b>
Impuesto a las ganancias pagados	<b>950107 -</b>	<b>26.704,59</b>
Otras salidas de efectivo	<b>950108 -</b>	<b>86.737,79</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502 -</b>	<b>90.675,58</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209 -</b>	<b>90.675,58</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>353.599,81</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	<b>950304</b>	<b>200.000,00</b>
Pagos de Préstamos	<b>950305 -</b>	<b>9.881,76</b>
Otras salidas de efectivo	<b>950310</b>	<b>163.481,57</b>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<b>950401</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505 -</b>	<b>27.577,60</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>29.353,73</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>1.776,13</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96 -</b>	<b>128.554,16</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>970</b>	<b>93.044,48</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	78.570,69
Ajustes por Gastos por Deterioro (Reversiones por Deterioro) Reconocidas en los Resultados	97002	3.087,25
Ajustes por Gastos Provisiones	97005	17.231,07
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011 -	5.844,53
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>980 -</b>	<b>254.992,15</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001 -	183.704,34
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002 -	95,59
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	9.871,20
(Incremento) disminución en inventarios	98004	9.565,51
(Incremento) disminución en otros activos	98005 -	49.128,13
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	37.252,72
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	98008	33.041,08
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009 -	105.808,37
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010 -	5.986,23
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>98020 -</b>	<b>290.501,83</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

  
 Manuel de Jesus Gaona Castillo  
 Gerente General

  
 CPA Isabel Rimbay Ponce  
 Contador General

## **GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1 - ACTIVIDAD Y ENTORNO ECONOMICO**

**LA COMPAÑÍA GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.** Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Sexto del Cantón Machala, el 27 de febrero de 2012, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución SC.DIC.12.224 26 MAR 2012, domiciliado Cantón CAMILO PONCE ENRIQUEZ, provincia de AZUAY, con un capital suscrito de US\$ 800,00 Numero de Acciones 800 Valor US\$ 1,00

El 28 de junio del 2019 mediante Escritura Publica Dra. Lenny Blacio Pereira, Notaria Sexta del Cantón Machala se realizó el aumento de capital con la cuenta 3.2.1.1.02 RESERVA FACULTATIVA por el valor de \$ 400.000,00 Numero de acciones 400.000 Valor US\$ 1,00.

Actualmente la compañía opera desde su oficina en el Cantón CAMILO PONCE ENRIQUEZ provincia de AZUAY, con número de RUC 0791757940001 la Sociedad está liderada por los Señores: Carlos Fernando Carrión Castillo, Angelito Gaona Castillo, José Andrés Gaona Castillo y Manuel de Jesús Gaona Castillo, la presente entidad tiene como actividad Minera de Exploración, Fundición, Refinación y Comercialización de Oro y Otros Minerales Preciosos.

#### **NOTA 2 - BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.** - Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) en vigencia.

**2.2 PERIODO CONTABLE.** - Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos exhibidos al 31 de diciembre del 2019.

**2.3 BASES DE PREPARACIÓN.** - Los Estados Financieros de la Compañía correspondientes al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de **GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.** al 31 de diciembre del 2019, y los Resultados de las Operaciones, los Cambios en el Patrimonio neto y los Flujos de Efectivo por el período terminado en esa fecha, incluyen criterios de la normativa antes referida, así como también de disposiciones legales provenientes de las entidades de control locales.

**2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.** - Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los Activos y Pasivos Financieros que se llevan al valor razonable. A continuación, se describen las principales políticas contables

## **GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al cierre del presente ejercicio.

**2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.** - Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

**2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.** - El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal. El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

- a) **Caja general:** La caja general se utilizará para resguardar los valores obtenidos por la operación diaria del negocio, para posteriormente ser depositados en bancos.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

**2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.** - La compañía clasifica sus Activos Financieros en las siguientes categorías: anticipos, cuentas por cobrar relacionados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los Activos Financieros. La administración determina la clasificación de sus Activos Financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

**2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR.** - Las Cuentas por Cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos. Las cuentas por cobrar a compañías relacionados, las cuales incluyen los intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por interés es reconocido como interés ganado. Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.** - Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta. Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

**2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** - Los elementos del activo fijo incluidos en Propiedad, Planta y Equipos, se reconocen por su costo de adquisición. El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo el costo directamente relacionado con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Después del reconocimiento inicial, el elemento de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos. Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Vida útil (Años)</b>
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$ 300,00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

## **GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**2.4.6 IMPUESTO DIFERIDO.** - Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance.

El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el activo por impuestos diferidos se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas. El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando se tiene legalmente los derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

**2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.** - Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas.

La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado. Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

**2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS.** - En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**2.4.9 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.** - La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art. 297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

## GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.** - Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Caja General	15,54	196,48
Bancos (a)	1.760,59	29.157,25
<b>Total:</b>	<u>1.776,13</u>	<u>29.353,73</u>

a) Está representado por el saldo existente en los siguientes bancos:

Banco del Austro Cta. Cte. # 05070284764	\$ 203,28
Banco de Machala Cta. Cte. # 122008392-2	\$ 35,90
Coop. Jardín Azuayo Cta. Ahorro # 2236892	\$ 93,91
Coop. Jardín Azuayo Cta. Ahorro # 2208259	\$ 1.000,00
Banco Internacional Cta. Cte. # 196-060889-5	\$ 427,50

## GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019

#### Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de las Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 diciembre del 2019 y 2018.

	(US\$ Dólares)	
Cientes (a)	192.401,03	11.783,94
Cuentas por cobrar al Personal		3.420,70
<b>Total:</b>	<b><u>192.401,03</u></b>	<b><u>15.204,64</u></b>

(a) Las cuentas por cobrar a clientes al cierre al 31 de diciembre del 2019 son los siguientes:

	(Dólares)
PLANBEORO S.A.	11.970,00
MINERA TIERRA ORO	1.064,15
GAONA CASTILLO MANUEL	18.003,28
ASOC COM MIN LA REVOLUCION SANTA F	37.792,83
HONG KONG HUMON	127.904,93
CLIENTES	3,30
(-)PROVISION CREDITOS INCOBRABLES	-4.337,46
	<b><u>192.401,03</u></b>

#### Nota 5.- INVENTARIO

El siguiente es un resumen de Inventario, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Inventario de Prod. Term. Y Mercad. En Almacen	62.636,84	72.202,35
<b>Total:</b>	<b><u>62.636,84</u></b>	<b><u>72.202,35</u></b>

#### Nota 6.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Activos Pagados por Anticipados, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Anticipos	2.422,25	12.693,44
Notas de Credito IEES	95,59	
<b>Total:</b>	<u>2.517,84</u>	<u>12.693,44</u>

**Nota 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por Impuesto Corriente, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Activo por Impuesto Corriente	342.573,87	289.625,04
<b>Total:</b>	<u>342.573,87</u>	<u>289.625,04</u>

Corresponde al crédito Tributario generado a favor de la empresa que los clientes de la empresa le han practicado en años anteriores.

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<u><b>2019</b></u>	<u><b>2018</b></u>
	<b>601.905,70</b>	<b>419.079,20</b>

**Nota 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedad Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Propiedades Plantas Equipo (a)	1.448.472,11	1.357.796,53
(-) Depreciación Acumulada	(299.159,06)	(220.588,37)
<b>Total:</b>	<u>1.149.313,05</u>	<u>1.137.208,16</u>

a) Propiedad Planta y Equipos está compuesto de:

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

	(Dolares)
Terreno Barranco Colorado	115.000,00
Edificios	598.067,70
Muebles y Enseres	15.154,66
Maquinaria y Equipo	150.000,06
Bodega de Reactivos	2.335,21
Equipo de Computación	6.624,30
Vehiculo	61.430,94
Otros Propiedad, Planta y Equipo	2.788,65
Equipos Menores	157.394,06
Construcciones en curso	87.906,01
Terreno Agriplaza	30.918,00
Taller Electrico	12.065,60
Planta de Elusion	197.002,83
Oficina Secretaria	11.784,09
<b>Total:</b>	<u><u>1.448.472,11</u></u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.149.313,05</b>	<b>1.137.208,16</b>

**Nota 9.- ACTIVOS DIFERIDOS**

El siguiente es un resumen de Activos Diferidos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Desahucio	1.509,19	773,88
Jubilacion Patronal	4.124,58	1.541,36
Perdidas tributarias	28.043,54	
	<u>33.677,31</u>	<u>2.315,24</u>

Corresponde a las Diferencias Temporarias por Desahucio, Jubilación y perdidas tributarias.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>33.677,31</b>	<b>2.315,24</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.784.896,06</b>	<b>1.558.602,60</b>

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar , al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Proveedores Locales (a)	236.403,69	221.587,99
Directivos		9.192,00
Dividendos (b)	<u>88.904,19</u>	<u>88.904,19</u>
<b>Total:</b>	<b><u>325.307,88</u></b>	<b><u>319.684,18</u></b>

- a) Ccorresponde a obligaciones de corto plazo con los siguientes proveedores locales por la compra de bienes y servicios.

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

Agriplaza S.A.	68.751,22
Aguilasr Armijos Cristhian Osmani	21.550,85
Albexus Cia. Ltda.	50,80
Aldaz Medina Martha Beatriz	60,24
Alvarez Bejarano Rovinson Clever	396,00
Armijos Vasques Hugo Albaro	1.221,08
Arteaga Poveda Franklin Daniel	210,97
Astudillo Astudillo German Bolivar	837,35
Berrezueta Carmona Hidalgo Modesto	87,14
Berrezueta Espinoza John Carlos	150,00
Berrezueta Redrovan Manuel Ricardo	147,21
Betancourth Macias Cinthya Yasmina	1.250,00
Blacio Pereira Lenny Noemi	23,19
Bustamento Rosero Marco Tulio	1.212,45
Camas Sanchez Belen Betzave	834,31
Cambizaca Montaleza Carlos Alberto	3.928,45
Cambizaca Torres Juan Jose	11.524,00
Carrion Castillo Carlos Fernando	20.049,59
Cedillo Illescas Jose Vicente	52,74
Cescom Cia. Ltda.	76,20
Chamba Guaman Jose Modesto	800,00
Chapa Bohorquez Freddy Cristobal	411,60
Chapa Cordova Oscar Fabian	1.313,44
Chica Paladines Judith Elizabeth	797,98
Comercial Kywi S.A.	9,85
Compañía Comercial Reina Victoria S.A.	57,26
Compañía Espinoza Asociados	536,99
Cordero Maldonado Ana Liz	900,00
Diaz Yunga Rebeca Elizabeth	9,00
Distribuidora Gonzalez y Compañía	89,25
Distribuidora Miner diesel S.A.	30,00
Distribuidora y Comercializadora des	7.609,48
Ecuabighag Cia. Ltda.	5.934,92
Escobar Jaramillo Jose Ramiro	19,60
Espinoza Rodriguez Albita del Carmen	134,61
Estación de Servicio Marod Cia. Ltda.	19,95
Farmacia Cia. Ltda.	614,81
Figuroa Villalta Klever Gustavo	29,53

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

Gasur S.A.	1.250,59
Gobierno Autonomo Descentralizado	137,81
Gonzaga y Rodriguez Cia. Ltda.	25,95
Gordillo Armijos Alcides Rolando	18.622,47
Granizo Rodriguez Flavio Edinson	900,00
Hivimar S.A.	614,36
Huilcapi Carriel Jorge Sebastian	240,00
Importadora Minasur Cia. Ltda.	6.610,62
Importadora y Distribuidora	5.934,92
Juan Rodas Morocho Cia. Ltda.	1.635,74
Ludeña Gaona Oscar Efren	482,91
Machalanet S.A.	914,40
Maldonado Gaona Rosa Eufenia	55,24
Maldonado Leon Patricia del Carmen	18,89
Mavesa S.A.	245,96
Medina Patiño Vicente Gabriel	73,47
Mendieta Merchan Bella Dolores	415,10
Montaleza Jimenez Charito Esbelida	3.237,50
Montero Guerrero Victor Miguel	387,59
Morocho Calva Gladys Maritza	7.096,00
Multinegocios Gilson Gamboa Cia. Ltda.	288,25
Multinegocios Vicente Campoverde Cia. Ltc	696,86
Naspud Lituma Jose Antonio	443,54
Ocampo Alvarez Dulia Mariela	30,34
Ochoa Deleg Jenny Laura	80,00
Orenas S.A.	19,01
Orodiesel Cia. Ltda.	44,02
Orosco Jara Victor Manuel	1.260,00
Palomeque Guevara Jimmy Segundo	553,70
Quilambaqui Malla Zoila Ines	1.880,57
Rambay Sanchez Feliz Jhoffre	42,82
Ramon Paucar Juan Antonio	1.800,00
Ramos Napa Monica Marisol	6.195,00
Reiproacero S.A.	3.229,21

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

Reyes de la Cruz Migue Angel	152,40
Rincon Robayo Nelson	322,20
Roman Loyola Meri Consuelo	8,20
Romero Torres Miguel Antonio	86,16
Rubio Romero Freddy Fernando	4.453,52
Salinas Abad Kleber Leonardo	392,00
Sanchez Aguilar Carlos Enrique	1.170,00
Sanchez Alvarez Pablo Eleuterio	1.936,65
Sanchez Bustamante Johnattan Alexis	100,00
Saraguro Rodriguez Wilson Bolviar	7,66
Sares Garcia Hugo Enrique	147,00
Servicios Industriales Koriandes S.A.	1.049,12
Sociedad de Hecho Hipermarket	39,66
Sotomayor Dias Cesar Napoleon	145,57
Torres Jaramillo Marian de Jesus	1.840,01
Vega Arias Nancy Magdalena	65,21
Veintimilla Guerra Eduardo Abel	168,56
Vele Ortega Darwin Geovanny	890,00
Velepúcha Sanchez Fidel Efrain	185,00
Zhuo Yao Guolong	49,87
Zambrano Garcia Marco Vinicio	6.000,00
	<u>236.403,69</u>

b) Corresponde a obligaciones de corto plazo con los Accionistas por concepto de dividendos.

Fernando Carrion Castillo	25.976,05
Angel Gaona Castillo	10.976,05
Jose Gaona Castillo	25.976,05
Manuel Gaona Castillo	25.976,04
<b>Total:</b>	<u>88.904,19</u>

**Nota 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Retenciones del I/R	1.473,07	4.270,62
Retenciones del IVA	1.631,58	4.820,26
Aportes y Fondos de Reserva	60.169,51	8.304,95
Beneficios Sociales	5.172,24	9.202,86
Participacion a Empleado		12.500,27
Anticipo de Cliente	48.007,11	153.815,48
<b>Total:</b>	<u><u>116.453,51</u></u>	<u><u>192.914,44</u></u>

**Nota 12.- OBLIGACIONES CORRIENTES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El siguiente resumen corresponde a las obligaciones financieras que la empresa mantiene al 31 de diciembre del 2019.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO "JARDIN AZUAYO"  
CTA. CTE. # 2236892**

<u>No Orden</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. Documento</u>	<u>Monto</u>	<u>Corriente</u>
1	17-06-2019	638703	200.000,00	21.811,20

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>495.201,62</b>	<b>512.598,62</b>

**Nota 13.- PASIVOS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Pasivos no Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Pasivo no Corrientes	311.172,24	138.596,72
<b>Total:</b>	<u><u>311.172,24</u></u>	<u><u>138.596,72</u></u>

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 14.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El siguiente resumen corresponde a las obligaciones no corrientes financieras que la empresa mantiene al 31 de diciembre del 2019.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO "JARDIN AZUAYO"  
CTA. CTE. # 2236892**

<u>No Orden</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. Documento</u>	<u>Monto</u>	<u>No Corriente</u>
1	17-06-2019	638703	200.000,00	168.307,04

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>479.479,28</b>	<b>138.596,72</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>974.680,90</b>	<b>651.195,34</b>

**Nota 15.- PATRIMONIO**

El siguiente es un resumen del Patrimonio de los Accionistas, al 31 de diciembre del 2019

<u>Descripcion</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Capital Social	400.800,00	800,00
Reserva Legal	4.858,80	4.858,80
Reserva Facultativa	501.705,24	859.186,24
Resultados Acumulados	43,22	43,22
Utilidad del ejercicio	(97.192,09)	42.519,00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>810.215,17</b>	<b>907.407,26</b>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>810.215,16</b>	<b>907.407,26</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.784.896,06</b>	<b>1.558.602,60</b>

**Nota 16.- INGRESOS ORDINARIOS**

**GAONA CARRION CASTILLO GAOCAS S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

El siguiente es un resumen de Ingresos Ordinarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(US\$ Dólares)	
Venta	1.364.994,03	1.697.787,75
Otros Ingresos	8.124,10	3.617,86
<b>Total:</b>	<b><u>1.373.118,13</u></b>	<b><u>1.701.405,61</u></b>

**Nota 17.- COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de Costos y Gastos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(US\$ Dólares)	
Costos	1.295.895,83	1.424.700,40
Gastos	205.776,47	193.370,07
<b>Total:</b>	<b><u>1.501.672,30</u></b>	<b><u>1.618.070</u></b>

**Nota 18.- NOTIFICACIONES E INSPECCIONES**

En los tres últimos periodos, la compañía no ha recibido notificaciones por parte de las autoridades tributarias y societarias, ni tiene revisiones pendientes o en curso a la fecha de emisión de este informe.

**Nota 19.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (20 de marzo del 2020), se produjo eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros de acuerdo a la NIC 10, consecuencia de la propagación del COVID-19 por la "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", emitido por el Gobierno Nacional.