



CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría
Tributación
Asesoría Legal
Intervención
Liquidación de empresas
Consultoría Gerencial
Creación de Empresas



**MINERA
ROKAAZUL**

Producción y comercialización de áridos

Cuenca:
Cornelio Merchán s/n y Av. 10 de Agosto
Telfs.: 4049247 / 0998421520
Email: djaramillo@consulfinco.com
www.consulfinco.com

Guayaquil:
6 de Marzo 7-23 y Aguirre
Telfs.: 04 2321865 / 095135145



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGA.	Junta General de Accionistas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



ÍNDICE

CONTENIDO

PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas

Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados de situación financiera 1-2

Estados de resultados integral 3

Estados de flujo del efectivo 4

Notas explicativas a los estados financieros 5

Disposiciones Legales 5

Principales Políticas contables 6

Disponibilidades 13

Anticipo de Fondos 13

Cuentas y documentos por cobrar 13

Invenversiones temporales 15

Activos Fijos (Bienes de Administración 15

Activos no corrientes 16

Pasivo corriente 17

Cuentas por pagar 17

Pasivo a largo plazo 18

Patrimonio 19

Estado de resultados 19

Composición de ingresos 20

Composición de gastos 21

ANEXO

Notas Reservadas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

Cuenca, 5 de mayo de 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Cuestión clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2019. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos asuntos.

- Inventarios

La compañía efectúa registros contable en la cuenta Inventarios, importaciones en tránsito y Repuestos, clasificándolos en los Activos corrientes sin que se cuente con las Actas de constatación física de cierre del ejercicio para respaldar los registros contables .



- Cuenta por cobrar clientes y otras cuentas por pagar

Se registran valores en las cuentas clientes que al parecer son transitorias que deberían liquidarse ya que corresponden a personas relacionadas; en el caso de otros anticipos y otras cuentas por pagar se vienen arrastrando de años anteriores, se debería clasificar observando la normativa contable y de manera específica con los respaldos que cada caso amerita.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país, así como de los requerimientos del Instituto de Seguridad Social IESS.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la



auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables



de la supervisión del proceso de información financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado “Informe de Cumplimiento Tributario” ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2020.

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855



Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares estadounidenses)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVOS	Notas	2018	2019	Variación	Variación
ACTIVOS CORRIENTES		979.341,59	531.331,27	(448.010,32)	-46%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	134.025,52	63.570,85	(70.454,67)	-53%
ACTIVOS FINANCIEROS		845.316,07	467.760,42	(377.555,65)	-45%
CUENTAS DOC POR COBRAR	4	580.780,86	201.484,71	(379.296,15)	-65%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	9.240,73	27.000,00	17.759,27	192%
PROVISION CTAS INCOBRABLES	4	(12.895,31)	(12.895,31)	0,00	0%
PAGOS ANTICIPADOS	4 Y 5	76.924,64	87.611,87	10.687,23	14%
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4	68.719,51	38.687,72	(30.031,79)	-44%
INVENTARIO DE MATERIAL	6	122.545,64	125.871,43	3.325,79	3%
ACTIVOS NO CORRIENTES		1.937.538,22	2.621.760,97	684.222,75	35%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	1.937.538,22	2.587.784,91	650.246,69	34%
TERRENOS	7	120.000,00	120.000,00	0,00	0%
INSTALACIONES	7		4.400,00	4.400,00	
EQUIPOS DE OFICINA	7	6.232,32	6.666,50	434,18	7%
MUEBLES Y ENSERES	7	1.369,45	2.718,54	1.349,09	99%
MAQUINARIA Y EQUIPO	7	3.148.417,69	3.809.239,42	660.821,73	21%
EQUIPOS DE COMPUTACION	7	14.714,21	16.649,46	1.935,25	13%
VEHICULOS	7	222.205,81	219.885,09	(2.320,72)	-1%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7	-1.575.401,26	-1.591.774,10	(16.372,84)	1%
GASTOS UBICACIÓN DE PROPIEDAD P y E.	7		27.701,65	27.701,65	
ACTIVOS DIFERIDOS	8		6.274,41	6.274,41	
Total Activos		\$ 2.916.879,81	\$ 3.153.092,24	\$ 236.212,43	8%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Jorge Bravo
Representante Legal



CPA. Cecilia Mendez
Contador

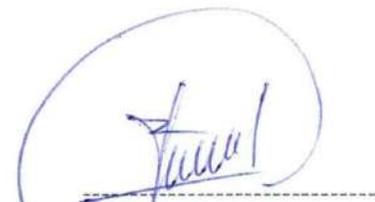
MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares estadounidenses)*

<u>PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Pasivos Corrientes		942.354,28	449.997,22	(492.357,06)	-52%
PROVEEDORES	9	426.055,52	300.192,01	(125.863,51)	-30%
DOC Y CTAS POR PAGAR	9	175,57		(175,57)	-100%
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUT	10	143.601,76	40.548,48	(103.053,28)	-72%
OBLIGACIONES CON EL IEES	11	9.697,89	10.839,32	1.141,43	12%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	11	23.726,07	29.467,97	5.741,90	24%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11	46.143,08	10.697,60	(35.445,48)	-77%
ANTICIPO DE CLIENTES	9	292.954,39	58.251,84	(234.702,55)	-80%
PASIVOS NO CORRIENTES		920.647,68	1.604.349,53	683.701,85	74%
PROVEEDORES	12	114.094,91	403.868,89	289.773,98	254%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINAN	12 y 13	744.806,05	602.186,74	(142.619,31)	-19%
PASIVOS DIFERIDOS	12	34.503,93	34.503,93	0,00	0%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	12		67.805,29		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12		438.542,73		
OTRAS PROVISIONES	12	27.242,79	57.441,95		
Total Pasivos		<u>1.863.001,96</u>	<u>2.054.346,75</u>	<u>191.344,79</u>	<u>10%</u>
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	14	211.880,00	211.880,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	14	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
RESERVAS	14	36.843,00	46.460,72	9.617,72	26%
SUPERAVIT POR VALUACION		105.313,27	105.313,27	0,00	0%
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ NIIF		90.000,00	90.000,00	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS		367.487,27	550.223,86	182.736,59	50%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		192.354,31	44.867,64	(147.486,67)	-77%
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.053.877,85</u>	<u>1.098.745,49</u>	<u>44.867,64</u>	<u>4%</u>
Total Pasivos & Patrimonio		<u>\$ 2.916.879,81</u>	<u>\$ 3.153.092,24</u>	<u>236.212,43</u>	<u>8%</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Jorge Bravo
Representante Legal



CPA. Cecilia Mendez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares estadounidenses)***ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
INGRESOS					
VENTAS CON TARIFA 12%	15	3.391.421,92	2.089.521,14	(1.301.900,78)	-38%
VENTAS CON TARIFA 0%	15	48.671,01		(48.671,01)	-100%
DESCTO Y DEV EN VENTAS	15	(1.368,75)	(190.644,46)	(189.275,71)	13828%
TOTAL INGRESOS		3.438.724,18	1.898.876,68	(1.539.847,50)	-45%
COSTO DE VENTAS					
GASTOS DE FABRICACION	16	778.474,43	430.441,80	(348.032,63)	-45%
GASTOS DE FABRICACION DESCANSO	16	1.984.976,26	968.919,73	(1.016.056,53)	-51%
GASTOS DE FABRICACION GUAYAQUIL		1.240.562,18	752.265,38	(488.296,80)	-39%
GF M.O. DESCANSO		185.349,36	111.630,84	(73.718,52)	-40%
GF REPARAC DESCANSO		514.421,61	74.125,61	(440.296,00)	-86%
GF INDIRECTOS DESCANSO		22.394,42	15.099,00	(7.295,42)	-33%
GF ADMINIST DESCANSO		8.317,48	360,00	(7.957,48)	-96%
GASTOS DE FABRICACION STA ISABEL		13.931,21	805,00	(13.126,21)	-94%
GASTOS DE FABRICACION NOBOL			14.633,90	14.633,90	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	16	254.321,25	317.085,44	62.764,19	25%
GASTOS DE VENTAS		27.789,94	11.719,28	(16.070,66)	-58%
GASTOS FINANCIEROS	16	85.541,80	74.295,50	(11.246,30)	-13%
OTROS GASTOS	16	115.266,19	51.547,29	(63.718,90)	-55%
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		3.246.369,87	1.854.009,04	(1.392.360,83)	-43%
RESULTADOS	17	\$ 192.354,31	\$ 44.867,64	(\$ 147.486,67)	-77%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Jorge Bravo
Representante Legal



CPA. Cecilia Mendez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripcion	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
CAPITAL SOCIAL	211.880,00	211.880,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
RESERVAS	36.843,00	46.460,72	9.617,72	26%
RESERVA LEGAL	36.843,00	46.460,72	9.617,72	26%
RESULTADOS ACUMULADOS	562.800,54	745.537,13	182.736,59	32%
SUPERAVIT POR VALUACION	105.313,27	105.313,27	0,00	0%
RESULTADOS ACUM PROV APLICA NIIF	90.000,00	90.000,00	0,00	0%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	367.487,27	550.223,86	182.736,59	50%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	192.354,31	44.867,64	(147.486,67)	-77%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	192.354,31	44.867,64	(147.486,67)	-77%
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO:	1.053.877,85	1.098.745,49	44.867,64	4%



Ing. Jorge Bravo
Representante Legal



CPA. Cecilia Mendez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares estadounidenses)*

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2019
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(70.454,67)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	774.154,75
Clases de cobros por actividades de operación	2.111.658,36
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.111.658,36
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	(1.198.040,05)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(689.436,27)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(508.603,78)
Impuestos a las ganancias pagados	
Intereses pagados	(70.340,45)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(69.123,11)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(701.990,11)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	19.642,86
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(721.632,97)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(142.619,31)
Financiación por préstamos a largo plazo	485.000,00
Pagos de préstamos	(627.619,31)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(70.454,67)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	134.025,52
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	63.570,85
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	71.317,30
AJUSTE DE PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	75.589,06
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	24.041,77
Ajustes por gastos en provisiones	25.097,63
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	15.752,06
Ajustes por gasto por participación trabajadores	10.697,60
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	627.248,39
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	379.678,94
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
(Incremento) disminución en impuestos y pagos anticipados	80.988,82
(Incremento) disminución en inventarios	(3.325,79)
(Incremento) disminución en otros activos	(79.786,32)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	261.296,51
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	200.753,12
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.637,01
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(166.897,26)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(47.096,64)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	774.154,75



Ing. Jorge Bravo
Representante Legal



CPA Cecilia Mendez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que tiene como obligación, cuenta con \$1,27 para cubrir con la misma al corto plazo; mientras que en la prueba ácida por cada dólar de deuda corriente, cuenta con 97 centavos para cubrirla, sin incluir los inventarios. En relación al ejercicio anterior, la liquidez de la compañía ha mejorado.

		2018	2019
LIQUIDEZ CORRIENTE	= $\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$ =	1,01	1,27
PRUEBA ACÍDA	= $\frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}}$ =	0,88	0,97

Cartera: Del total vendido por la compañía, el 11% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de casi 9 veces al año, y en promedio se recupera cada 39 días. Mientras que por otro lado. En relación al ejercicio anterior, se dio una mayor recuperación de la cartera.

		2018	2019
PORCENTAJE DE CARTERA	= $\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$ =	17%	11%
ROTACIÓN DE CARTERA	= $\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$ =	6	9 veces al año
PERIODO PROM DE COBRANZA	= $\frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}}$ =	62	39 días

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

Rentabilidad: La rentabilidad de Rookaazul frente a las ventas es del 4%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 2,3%.

		2017	2018
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	= $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$ =	8%	4%
ROI	= $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$ =	9,4%	2,3%

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 30 de enero de 1998 mediante Escritura Pública en la Notaria Cuarta del Cantón Cuenca ante del Dr. Alfonso Andrade Ormaza, con la denominación MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el numero 051 el 27 de febrero de 1998. La Junta General de Socios con fecha 2 de mayo de 2006 resolvieron aumentar el Capital Social de la compañía y reformar el estatuto en \$100.000,00., pasando el capital a ser de \$ 100.880,00, finalmente en el mes de diciembre de 2014 la compañía realizo y legalizo el aumento de capital correspondiente a la reinversión de utilidades por el ejercicio 2013, por el valor de ciento once mil dólares llegando el capital suscrito al valor de \$211.880,00.

El objeto social principal de la compañía es la explotación, comercialización, industrialización y exportación de áridos, materiales para la construcción arena, piedra, ripio y otros al igual que minerales.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.- Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- 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.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DE CLIENTES.-

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Caja (a)	7.225,40	14.514,28	7.288,88	101%
Bancos (b)	<u>126.800,12</u>	<u>49.056,57</u>	<u>-77.743,55</u>	<u>-61%</u>
Total	<u>134.025,52</u>	<u>63.570,85</u>	<u>-70.454,67</u>	<u>-53%</u>

- (a) La compañía maneja varias cajas tanto en la oficina de Daule como en la matriz, las mismas que son cerradas y cuadradas semanalmente.
- (b) La cuenta bancos es controlada mediante la elaboración de conciliaciones bancarias, de manera mensual de todas las cuentas bancarias que administra la compañía evidenciándose que existen concordancia entre lo registrados en libros y los estados de cuenta.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Clientes no relacionados (a)	580.780,86	201.484,71	-379.296,15	-65%
Otras cuentas por cobrar (b)	9.240,73	27.000,00	17.759,27	192%
Reserva cuentas incobrables (c)	-12.895,31	-12.895,31	0,00	0%
Pagos anticipados (d)	76.924,64	87.611,87	10.687,23	14%
Activos por impuestos corrientes (e)	68.719,51	38.687,72	-30.031,79	-44%
Total	722.770,43	341.888,99	-380.881,44	-53%

- (a) Esta cuenta corresponde a los valores por recaudar de los diferentes clientes, la misma que en su mayoría corresponde a cartera del presente ejercicio económico y un 7% corresponde a cartera de años anteriores.
- (b) El valor registrado en otras cuentas por cobrar, corresponden a valores entregados como anticipos para equipos; sin embargo, se debe tener presente que contablemente no se puede cargar a Socios o partes relacionadas, ya que estos valores tendrían un tratamiento tributario particular.
- (c) Registra la provisión de cuentas incobrables, solamente la deducibilidad corresponde al 1% de la cartera corriente del ejercicio económico.
- (d) Corresponden a anticipos que deberán ser legalizados con las facturas correspondientes para darle un destino correcto a estas cuentas, valores que deberán ser depurados.
- (e) Corresponden a las retenciones efectuadas durante el ejercicio económico, el anticipo del impuesto a la renta y la retención por salida de divisas, que se liquidara al momento de la elaboración de la conciliación tributaria.

5. PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Anticipo a proveedores	73.024,64	82.818,11	9.793,47	13%
Anticipo compras	0,00	4.207,48	4.207,48	
Anticipo a empleados	3.900,00	586,28	-3.313,72	-85%
Total	76.924,64	87.611,87	10.687,23	14%

Corresponden a anticipos entregados por trabajos encomendados a proveedores, que posteriormente se liquidaran con la presentación de la factura correspondiente y que corresponden principalmente a GNIMPORT SA por \$19.547,34 y Juan Pablo Vidal (Josefina) por \$40.000,00; igual caso con los anticipos de compras y a empleados, valores entregados

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

para ejecución de trabajos de arreglo de maquinaria, que se justificaran con la presentación de los comprobantes válidos.

6. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Material para la venta (a)	14.500,00	25.110,34	10.610,34	73%
Mercadería en tránsito	108.045,64	36.332,03	-71.713,61	-66%
Inventario de repuestos		64.429,06	64.429,06	
Total	<u>122.545,64</u>	<u>125.871,43</u>	<u>3.325,79</u>	<u>3%</u>

- (a) Los Inventarios se cerraron con el valor de \$25.110,34 en áridos, el valor de \$36.332,03 corresponde a importaciones en tránsito y el valor de \$64.429,06 de repuestos en existencia. Como respaldo de los inventarios no se evidenció un Acta de constatación física al cierre del ejercicio económico.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	<u>Tasa</u>			<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>		
	<u>% dep</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>			<u>Dep 2019</u>	<u>Activos Netos</u>
Terrenos		120.000,00	120.000,00	-	-		120.000,00
Instalaciones			4.400,00	4.400,00	-	275,04	4.124,96
Equipos de oficina	10	6.232,32	6.666,50	434,18	-	1.961,65	4.704,85
Muebles y enseres	10	1.369,45	2.718,54	1.349,09	-	1.177,68	1.540,86
Maquinaria y equipo	10	3.148.417,69	3.809.239,42	660.821,73	-	1.466.075,18	2.343.164,24
Equipos de computación	33	14.714,21	16.649,46	1.935,25	-	14.175,69	2.473,77
Vehículos	20	222.205,81	219.885,09	24.991,07	(27.311,79)	108.108,86	111.776,23
		<u>3.512.939,48</u>	<u>4.179.559,01</u>	<u>693.931,32</u>	<u>(27.311,79)</u>	<u>1.591.774,10</u>	<u>2.587.784,91</u>

- (a) Los activos fijos de la compañía experimentaron aumentos debido a la compra de maquinaria (zaranda nueva) y repuestos.
- (b) El cálculo de las depreciaciones se las realizó en observancia a la legislación tributaria vigente.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

8. OTROS ACTIVOS

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Gastos de ubicación de PPE	0,00	27.701,65	27.701,65	-
Activos diferidos	0,00	6.274,41	6.274,41	-
Total	0,00	33.976,06	33.976,06	-

- (a) Los Gastos de ubicación propiedad, planta y equipo \$27.701.65 activo creado para la construcción de un cono para la trituradora TELSMITH que se activara como activo fijo una vez terminada la obra.
- (b) Corresponden a activos por impuestos diferidos, que se liquidaran en los siguientes ejercicios económicos.

9. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores (a)	426.055,52	300.192,01	-125.863,51	-30%
Cuentas y doc por pagar	175,57	0,00	-175,57	-100%
Anticipo de Clientes (b)	292.954,39	58.251,84	-234.702,55	-80%
Total Cuentas por pagar	719.185,48	358.443,85	-360.741,63	-50%

- (a) La cuenta proveedores se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, están plenamente identificados, dentro de los cuales se registra proveedores relacionados por US \$ 2.854,74 y a proveedores no relacionados por la compra de maquinaria.
- (b) En la cuenta anticipos de clientes, corresponden a clientes tanto de Daule como la ciudad de Cuenca se encuentran controlados y se liquidaran posteriormente.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El movimiento impositivo es el siguiente:

	2018	2019	Variación	Variación
Impuestos por pagar (a)	35.163,48	18.522,01	-16.641,47	-47%
IVA por pagar	39.315,17		-39.315,17	-100%
Impuesto a la renta por pagar (b)	69.123,11	22.026,47	-47.096,64	-68%
Total obligaciones adm. tributaria	143.601,76	40.548,48	-103.053,28	-72%

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

- (a) Corresponde a impuestos por pagar que se liquidarán en el siguiente mes del cierre del ejercicio económico y en la conciliación tributaria.
- (b) Corresponde al registro de valores por impuesto a la renta causado que liquidará una vez que se realice la declaración correspondiente.

11. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Sueldos por pagar	17.899,53	26.716,84	8.817,31	49%
15% Participación Trabajadores	46.143,08	10.697,60	(35.445,48)	-77%
Fondo de Reserva por pagar	301,46	884,43	582,97	193%
IESS por pagar	9.396,43	9.954,89	558,46	6%
Provisión beneficios sociales		2.751,13	2.751,13	
Total	73.740,50	51.004,89	(22.735,61)	-31%

Estos rubros contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes, a partir de la recomendación de Auditoría.

12. OBLIGACIONES NO CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores (a)	114.094,91	403.868,89	289.773,98	254%
Con Instituciones financieras (b)	744.806,05	602.186,74	-142.619,31	-19%
Pasivos diferidos (c)	34.503,93	34.503,93	0,00	0%
Otros pasivos no corrientes (d)	0,00	67.805,29	67.805,29	100%
Otras cuentas por pagar (e)	0,00	438.542,73	438.542,73	100%
Otras provisiones (f)	33.069,33	57.441,95		
Total Créditos	926.474,22	1.604.349,53	677.875,31	73%

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

- (a) Se registra las cuentas por pagar a largo plazo se registra el financiamiento de la maquinaria adquirida por la compañía directamente con el proveedor.
- (b) Corresponde a las obligaciones con Instituciones Financieras que de acuerdo a las tablas de amortización están clasificadas como de largo plazo.
- (c) Registra los pasivos diferidos a la contabilización de impuestos diferidos por aplicación de Normas Internacionales, los mismos que han tenido movimiento.
- (d) Otros pasivos no corrientes deberán ser conciliados y depurados para su correcta aplicación contable.
- (e) La cuenta está conformada por obligaciones con relacionados, Sr. Aurelio Bravo \$289.092,67, otros préstamos por cancelar al señor Aurelio Bravo \$39.285,79 y una cuenta por pagar a la empresa Matcot Cia. Ltda. por \$110.164,27.
- (f) Esta cuenta registra las provisiones no corrientes por beneficios a empleados por jubilación patronal \$46.235,10 y Desahucio por \$ 11.206,85.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
B. Pichincha Op.72297200 LPLA	37.493,28		-37.493,28	-100%
B. Pichincha Op. 352982900		100.000,00	100.000,00	
B. Internacional Op820301331	92.021,96		-92.021,96	-100%
Produbanco O.P. 10400114191000	33.803,47		-33.803,47	-100%
Produbanco 10400013112300	0,00	142.971,78	142.971,78	
Produbanco 1040006469500	264.695,24	97.325,97	-167.369,27	-63%
Produbanco O.P. 1517427	316.792,10	261.888,99	-54.903,11	-17%
Total (a)	744.806,05	602.186,74	-142.619,31	-19%

- (a) Al cierre del 31 de diciembre de 2019 los saldos de los créditos con Instituciones Financieras se contabilizan de manera adecuada los vencimientos, la parte corriente a lo que corresponde y pasando a largo plazo lo que tiene un vencimiento mayor a un año de acuerdo a las tablas de amortización de cada crédito.

14. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Capital social	211.880,00	211.880,00	0,00	0%
Aportes Futura Capitalización	50.000,00	50.000,00	0,00	0%

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares estadounidenses)*

Reservas Legal	<u>36.843,00</u>	<u>46.460,72</u>	<u>9.617,72</u>	<u>26%</u>
Total	298.723,00	308.340,72	9.617,72	3%

Al cierre del ejercicio económico 2019 el capital suscrito y pagado alcanza al valor de doscientos once mil ochocientos ochenta dólares, dividido en aportaciones de un dólar cada una, por otro lado la administración deberá decidir, sobre el destino de la cuenta aportes a futura capitalización, ya que por regulaciones del ente de control, no es permitido que se mantenga por tiempos indefinidos.

15. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Ingresos por ventas tarifa 12%	3.391.421,92	2.089.521,14	-1.301.900,78	-38%
Ingresos por ventas tarifa 0%	48.671,01		-48.671,01	-100%
(-) Devolución en ventas	<u>(1.368,75)</u>	<u>(190.644,46)</u>	<u>-189.275,71</u>	<u>13828%</u>
Total Ingresos	3.438.724,18	1.898.876,68	-1.539.847,50	-45%

El total de los ingresos de la empresa en el presente ejercicio económico disminuyeron en \$1.539.847,50, que representa una disminución del 45% con relación al ejercicio anterior.

16. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Costos de venta	<u>778.474,43</u>	<u>430.441,80</u>	<u>-348.032,63</u>	<u>-45%</u>
Gastos de Fabricación	1.984.976,26	968.919,73	-1.016.056,53	-51%
Gastos administrativos	254.321,25	317.085,44	62.764,19	25%
Gastos de ventas	27.789,94	11.719,28	-16.070,66	-58%
Gastos financieros	85.541,80	74.295,50	-11.246,30	-13%
Otros Gastos	<u>115.266,19</u>	<u>51.547,29</u>	<u>(63.718,90)</u>	<u>-55%</u>
Total Costos y Gastos	3.246.369,87	1.854.009,04	(1.392.360,83)	-43%

Los gastos de la compañía durante el presente ejercicio económico disminuyeron en \$1.392.360,83, que significa una reducción del 43% con respecto al ejercicio anterior.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

Comprenden todos los costos que fueron necesarios para la operación de la compañía, los mismos que se encuentran correctamente respaldados, cumpliendo con las disposiciones legales.

En los gastos se agrupan sueldos, depreciaciones, seguros, etc., los mismos que muestran saldos razonables.

Dentro de estos rubros se consideran las importaciones que han requerido para el desarrollo de las actividades en las que se incluye los pagos de aranceles, impuestos, almacenaje, despachos aduaneros y otros gastos en los que se incurrieron en las importaciones, todos los gastos están debidamente respaldados.

17. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2019 se registra una utilidad contable de US\$ 44.867,64 una vez distribuida la participación de trabajadores y realizado el pago del impuesto a la renta según lo que establece la ley.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.