

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA.**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Dra. PATRICIA DE LOURDES RIVAS SALAZAR**

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

CONTENIDO:

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**

- Estados de Situación Financiera.
- Estado de Resultados del Período.
- Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- Notas aclaratorias a los estados financieros

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

- Conclusiones – Recomendaciones.

**ANEXOS**

- Matriz de materialidad.
- Notas a los estados financieros auditados.

**Fecha: Loja, 20 de abril 2018**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

Abreviaturas usadas:

Art.	Artículo
Bco.	Banco
CÍA. LTDA.	Compañía Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas.
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

*A los socios de la Compañía*

**MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA**

**Pre sente . –**

**Op in ió n**

*1. Hemos auditado los estados financieros de la compañía “MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA”, que comprenden el estado de situación financiera y estado de resultado estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, y las notas explicativas al 31 de diciembre de 2017.*

*En nuestra opinión, los estados financieros mencionadas, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA, al 31 de diciembre de 2017., el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de Normas de Información Financiera NIFF para pymes.*

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.**

*2. La Administración MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño la implementación y el mantenimiento del proceso de control interno, para que estén libres de distorsiones importantes causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo con las características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la empresa para continuar en funcionamiento y utilizar la base de contable de la empresa, a menos que la administración tenga la intención de liquidarla o cesar sus operaciones en el próximo periodo.*

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

***Responsabilidades de la auditor:***

3. *Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIIF para pymes, dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y relaciones de 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, el Auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar una opinión de auditoría.*

***Fundamento claves de la Opinión.***

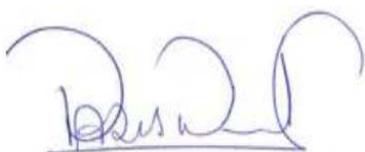
4. *Corresponden a que los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2017, indican que los activos de la compañía no están en capacidad de cubrir sus pasivos, es eminente que la Compañía para operar debe levantar indicadores, presupuestos mensuales y disminuir sus gastos operativos, y administrativos, como también observar las recomendaciones efectuadas y de esta manera mantener una empresa en marcha.*

*La administración es responsable de “otra información” como: informe técnico de gestión, presupuestos, planes, etc. que la compañía mantiene como herramientas de gestión.*

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

***Otros requerimientos reglamentarios.***

*Nuestros informes sobre: \*\*Recomendaciones sobre estructura del control interno, forman parte del presente informe; \*\*La opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el 31 de julio de 2018, de acuerdo con las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas una vez que MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA, presente los formularios debidamente llenados para emitir dictamen por separado, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.*



***Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar***  
***AUDITORA INDEPENDIENTE***

***RNAE No. 346***  
***Registro C.P.A. No. 21.944***

**MINERAWANTZA CIA. LTDA.**  
**COMPAÑÍA MINERA**

*Av. Oriental y Génova esquina, teléfono 2613547*  
**Loja - Ecuador**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

*Al 31 de diciembre de 2017*

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>179.758,03</b>
<b>111</b>	<b>EFFECTICO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>1.622,45</b>
<b>1111</b>	<b>CAJA</b>	<b>1.630,00</b>
<b>111103</b>	<b>Caja Chica</b>	<b>1.630,00</b>
11110301	Caja Chica Planta Namirez	1.200,00
11110302	Caja Chica Loja	430,00
<b>1112</b>	<b>BANCOS</b>	<b>(7,55)</b>
111204	Banco Pichincha Cta. Cte. 3489654004	(7,55)
<b>112</b>	<b>ACTIVO FINANCIEROS</b>	<b>164.368,53</b>
<b>1121</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>9.106,81</b>
112101	Clientes	5.155,17
112112	Deudores Varios	3.951,64
<b>1122</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>54.785,38</b>
112201	Retencones AIR años anteriores	7.734,34
112202	Anticipo Impuesto a la Renta	3.895,34
112203	Retenciones AIR 2017	29.992,83
112208	IVA saldo a favor	13.162,87
<b>1125</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>100.476,34</b>
112505	Anticipo a Proveedor	100.476,34
<b>113</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>13.767,05</b>
<b>1133</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>13.767,05</b>
113301	Productos Terminados Silice	13.767,05
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>585.391,67</b>
<b>123</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>284.022,40</b>
<b>1231</b>	<b>INMUELBES Y TERRENOS</b>	<b>20.440,00</b>
123101	Inmuebles-Terrenos	20.440,00
<b>1233</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>45.146,03</b>
123301	Vehículos	248.602,05
123302	Deprec.Acumulada Vehículos	(203.456,02)
<b>1234</b>	<b>MAQUINARIAS</b>	<b>213.528,90</b>
123401	Maquinarias	514.100,64
123402	Deprec. Acumulada de Maquinaria	(300.571,74)
<b>1235</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>-</b>
123501	Equipo de Computación	3.439,67
123502	Deprec. Acumulada Equipo de Comp.	(3.439,67)

<b>1236</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>3.765,85</b>
123601	Instalaciones	8.923,50
123602	Amortización Acumulada Instalac.	(5.157,65)
<b>1237</b>	<b>MUELBES Y ENSERES</b>	<b>97,75</b>
123701	Muebles y Enseres	225,11
123702	Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	(127,36)
<b>1238</b>	<b>OBRAS EN PROCESO Y REPUESTOS</b>	<b>1.029,30</b>
123802	Obras en Proceso	1.029,30
<b>1239</b>	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>14,57</b>
123901	Equipos de Oficina	165,18
123902	Deprec. Acumulada Equipo de Ofici	(150,61)
<b>124</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>301.369,27</b>
<b>1242</b>	<b>CONCESIONES MINERAS</b>	<b>301.369,27</b>
124201	Conseciones Mineras	441.027,79
124202	Amortizacion Acum. Consec Mineras	(139.658,52)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>765.149,70</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>636.601,44</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>142.677,47</b>
<b>211</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>38.567,10</b>
21101	Proveedores	38.567,10
<b>213</b>	<b>OLBIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>1.724,13</b>
21302	IVA a Pagar	57,00
21307	Retenciones en la Fuente IVA	666,46
21308	Retenciones en la Fuente AIR	1.000,67
<b>214</b>	<b>OBLIGACIONES BENEFICIO DE LEY</b>	<b>9.244,81</b>
<b>2141</b>	<b>PROVISIONES SOCIALES</b>	<b>7.603,09</b>
214101	Sueldos a Pagar	5.788,43
214102	Décimo Tercer Sueldo	564,66
214103	Décimo Cuarto Sueldo	1.250,00
<b>2142</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>1.641,72</b>
214201	Aporte Individual	640,34
214202	Aporte Patronal	823,32
214204	Préstamos	178,06
<b>217</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>93.141,43</b>
21701	Anticipo de Clientes	93.141,43
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>493.923,97</b>
<b>223</b>	<b>OTROS PASICOS LARGO PLAZO</b>	<b>474.358,71</b>
22301	Otros Pasivos Largo Plazo	474.358,71
<b>224</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>19.565,26</b>
22401	Provision Jubilación Patronal Largo Plazo	16.170,10
22402	Provisión Desahucios Largo Plazo	3.395,16
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>636.601,44</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>128.548,26</b>

<b>31</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>128.548,26</b>
<b>311</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400,00</b>
31101	Capital Social	400,00
<b>314</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>534.530,08</b>
31401	Reserva Legal	1.502,29
31404	Otras Reservas	533.027,79
<b>315</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(406.381,82)</b>
31501	Resultado de ejercicios anteriores	(275.625,58)
31502	Resultados del Ejercicio	(130.756,24)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>130.756,24</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>765.149,70</b>

Ing. José Román Ottati  
**GERENTE**

Lic. Libia Tene-González  
**CONTADORA**

## COMPAÑÍA MINERA

Av. Oriental y Genova esquina teléfono 2613547

Loja – Ecuador

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

4	<b>INGRESOS</b>	
41	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
411	<b>VENTAS</b>	177.435,21
41101	Ventas Locales Silice	177.435,21
42102	Ventas Exportación	515.851,40
42104	Otros Ingresos no operacionales	9,37
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>693.295,98</b>
5	<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	
51	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	210.502,43
511	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	210.502,43
5112	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	41.815,79
51120101	Sueldos y Jornales Explotación	13.078,11
5112020101	Aporte Patronal Explotación	1.602,70
5112020201	Fondos de Reserva Explotación	1.088,60
5112020301	Décimo Tercero Explotación	1.200,71
5112020401	décimo Cuarto Explotación	1.062,50
5113020101	Servicios Básicos Explotación	522,93
51130402	Mantenimiento Activos Fijos Explotación	654,02
51130502	Depreciación Activos Fijos Explotación	15.900,00
51130601	Suministros y Materiales Explotación	2.456,66
51130802	Gastos Varios Explotación	2.788,14
51131002	Otros Gastos Personal Explotación	603,43
51131202	Combustibles y Lubricantes Explotación	857,99
5113	<b>GASTOS DE FABRICACION</b>	168.686,64
51120102	Sueldos y Jornales Producción	14.602,38
51120202	Aporte Patronal Producción	1.774,15
51120202	Fondos de Reserva Producción	1.216,84
5112020302	Décimo Tercero Producción	1.326,26
5112020402	Décimo Cuarto Producción	1.593,75
5113020101	Energía Eléctrica Producción	4.125,44
51130401	Mantenimiento Volquetes	3.714,09
51130403	Mantenimiento Activos fijos Producción	5.654,15
51130503	Depreciación Activo Fijos Producción	70.692,56
51130602	Suministros y Materiales Producción	7.223,31
51130603	Suministros y Materiales Volquetes	4.653,47
51130801	Gastos Varios Producción	15.547,11
51131001	Otros Gastos Personal Producción	1.309,12
51131201	Combustibles y Lubricantes Volquetes	5.285,72

51131203	combustibles y Lubricantes Producción	7.916,97 ✓
511313	Amortización Activos Intangibles	22.051,32 ✓
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>509.148,96</b>
51201	Costo de Mercaderias Vendidas	509.148,96
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>104.400,83</b>
<b>521</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>85.939,31</b>
52101	Papelería y Utiles	495,37 ✓
52102	Servicios	1.509,06 ✓
52103	Alquileres Pagados	2.812,86 ✓
52105	Movilidad y Viaticos	51,19 ✓
52107	Sueldos y Jornales	45.600,00 ✓
5210801	Aporte Patronal	5.540,40 ✓
5210802	Fondos de Reserva	3.800,04 ✓
5210803	Décima Tercera Remuneración	4.116,67 ✓
5210804	Décima Cuarta Remuneración	1.062,50 ✓
52110	Depreciación Activo Fijos	699,99 ✓
52112	Otros Gastos de Personal	849,94 ✓
5211401	Impuestos y contribuciones	15.030,13 ✓
5211402	Gastos IVA	2.451,08 ✓
52117	Honorarios Profesionales	600,00 ✓
52120	Fletes	1.094,24 ✓
52122	Comisiones a Terceros	225,84 ✓
<b>522</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>15.223,99</b>
52201	Papelería y Utiles	2.258,11 ✓
52202	Servicios	1.433,68 ✓
52207	Sueldos y Jornales	8.143,97 ✓
5220801	Aporte Patronal	989,54 ✓
5220802	Fondos de Reserva	678,69 ✓
5220803	Décima Tercera Remuneración	741,64 ✓
5220804	Décima Cuarta Remuneración	531,25 ✓
52212	Otros Gastos de Personal	447,11 ✓
<b>523</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>107,64</b>
52301	Intereses Pagados	107,64 ✓
524	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3.129,89</b>
52402	Gastos No deducibles	3.129,89 ✓
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>824.052,22</b>

**Déficit/Superávit Presente Ejercicio**

**(130.756,24)**

Ing. José Román Ottati

**GERENTE**

ic. Libia Tene González

**CONTADORA**

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DL
RUC:		
AÑO:		

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

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	-2.215,58	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	-2.215,58	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	797.156,63	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	797.156,63	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negocia	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscri	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-748.415,32	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-593.177,01	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-155.238,31	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas sus	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-50.956,89	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P

Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	-	
	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9505	-2.215,58	
	9506	3.838,03	P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	1.622,45	

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	-130.756,24	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	111.885,51	
- Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	111.885,51	D
- Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	16.655,15	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	103.870,02	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	166.730,29	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-41.869,40	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-175.640,46	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-44.819,65	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	8.384,35	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	-2.215,58	

LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**MINERAWANTZA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191710637001

FIRMA REPRESENTANTE LEGALIZADA

NOMBRE: Ing. José Román Ottati  
CI / RUC: 0101525327

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Lic. Lilibia Tene González  
RUC: 1102312988001

RAZÓN SOCIAL:	MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA
Dirección Comercial:	ZAMORA-NAMIREZ SN
No. Expediente	32890
RUC:	1191710637001
AÑO:	2017

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADU TARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	ADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400	0	0	1502	0	0	533.027,79	0	0	0	0	0	-275625,58	0	0	-130.756,24	128548,26	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	0	0	1502	0	0	533.027,79	0	0	0	0	0	-135466,86	0	0	-140158,72	259304,5	9901	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400	P	P	1502	P	D	533.027,79	P	P	P	P	P	-135466,86	D	P	-140158,72	259304,5	990101	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D				0	990102
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D				0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-140158,72	0	0	9402,48	-130756,24	9902	
Aumento (disminución) de capital social	D					N												0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P															0	990203
Dividendos												N			N			0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N			0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P						0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P						0	990207

Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P					0	990208
Otros cambios (detallar)			D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	- 140.158,72		D	140.158,72	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	-130.756,24	-130756,24	990210

**MINERAWANTZA CIA. LTDA.**  
**RUC: 1191710637001**

Ing. José Román Ottati

GERENTE GENERAL  
 FIRMA AUTORIZADA

Lic. Libia Tene González  
 CONTADORA

# MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Minerawantza Compañía Limitada al 31 de diciembre del año 2017 presenta sus notas aclaratorias a sus estados financieros y que son las siguientes:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.-** Presenta el saldo al cierre del Balance el monto de USD 3. agrupa a las cuentas caja efectivo, Banco Pichincha. Este valor da liquidez a la empresa.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.-** Esta cuenta contiene los valores por Clientes, Deudores Varios, un saldo de USD 109.583,15 valores que se está recuperando de acuerdo a lo estipulado en los contratos.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** Está cuenta está integrada por Retenciones AIR años anteriores y anticipo Impuesto a la Renta, retenciones AIR 2017 de USD 54.785,38, El momento que se liquide el impuesto a la renta en el mes de abril del año 2018 esta cuenta se saldará.

**INVENTARIOS.-** Este saldo se mantiene desde el año 2013, ya que no se lleva Contabilidad de Costos en n un valor de USD. 13.767,05.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** Las cuentas que las integran son: Terrenos que se encuentran ubicados en la Parroquia Zurmi, Vehículos una camioneta y dos camiones, Maquinaria que se utiliza para la explotación en el Cantón Nangaritza, parroquia Zurmi y producción en el Barrio Namirez, Equipos de Computación que se encuentran en las oficinas de Loja y Namirez, Instalaciones que se realizaron en el Barrio Namirez, para el buen funcionamiento, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina de igual manera se encuentran en la ciudad de Loja y Namirez, todas estas cuentas ascienden a un total de USD 585.391,67.

**ACTIVOS INTANGIBLES.-** La empresa cuenta con Concesiones Mineras DANNY y DANIELA que se encuentran unificadas, siendo ahora CONCESION DANNY, CODIGO 500185.1, valoradas en un valor de \$ 441.027,79

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** La empresa al 31 de diciembre del año 2017 registra un valor pendiente de pago de USD 38.567,10

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-** Se mantiene la cuenta IVA A PAGAR, Retenciones en la fuente IVA, Retenciones en la fuente AIR todas estas cuentas asciende a \$ 1.724,13.

**OBLIGACIONES BENEFICIO DE LEY.-** Esta cuenta está compuesta por Sueldos Pagar, Aporte individual, Aporte Patronal, y préstamos al IESS ascendiendo a un valor de USD. 9.244,81

**ANTICIPO DE CLIENTES.-** Como su nombre lo indica son los anticipos que los clientes han entregado en un valor de USD. 93.141,43

**OTROS PASIVOS LARGO PLAZO.-** Esta cuenta comprende cuentas por pagar al Accionista mayoritario en un valor de \$ 474.358,71

**PROVISIONES.-** Son las cuentas que se provisionan por concepto de Jubilación Patronal y Desahucios dando un total de USD 19.565,26

**PATRIMONIO NETO.-** Está compuesta por Capital Social, Reserva y Resultados ascendiendo a un total de USD 128.548,26, en este año disminuye el patrimonio, por tener pérdida.

Loja, 01 de abril de 2017

  
Lic. Libia Tene González

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**

Minerawantza Compañía Limitada

- **RUC de la entidad.**

1191710637001

- **Domicilio de la entidad.**

El domicilio tributario se encuentra en la Provincia de Zamora, parroquia Cumbaratza, Barrio Namírez SN

- **Forma legal de la entidad.**

Compañía limitada.

- **Representante legal**

Ing. José Fernando Román Otta ti

- **País de incorporación de la entidad.**

Ecuador.

- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La compañía tiene como objeto social principal: La actividad minera en todas sus fases, incluyendo la exploración explotación, comercialización, industrialización, beneficio y fundición de todo tipo de minerales metálicos y no metálicos; la importación y exportación de minerales; la realización de trabajos y prestación de todo tipo de servicios mineros, servicios con maquinaria, incluyendo excavaciones a cielo abierto, administración y operación de minas, la comercialización interna y externa de todo tipo de productos destinados o provenientes de la minería, importación, exportación, agencias y representaciones relacionadas con el objeto social; el transporte privado de los productos objeto de la actividad de la compañía, en vehículos propios o alquilados; y, en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal.

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

En el Registro Único de Contribuyentes (RUC) se encuentra que la actividad económica de la empresa es extracción de otros minerales.

La Representación Legal de la compañía está a cargo del Ing. José Fernando Román Ottati, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, sean públicos o privados.

El capital de la compañía es por \$400,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.

### 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### **Declaración de cumplimiento con NIIF:**

Los Estados Financieros de la compañía MINERAWANTZA Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) así como sus interpretaciones.

#### **Bases de preparación de Estados Financieros:**

Los Estados Financieros de MINERAWANTZA Cía. Ltda., por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas, (NIIF PARA PYMES), y las políticas emitidas por la administración de la compañía MINERAWANTZA Cía. Ltda.

#### **Moneda funcional:**

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la Compañía utiliza la moneda de circulación.

#### **Responsabilidad y estimaciones de la Administración:**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de MINERAWANTZA Cía. Ltda., que debe basarse en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas (NIIF para pymes), así como la aplicación de las políticas y del Control Interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

#### **Empresa en Marcha:**

Los activos de la compañía no están en capacidad de cubrir sus pasivos, sin embargo, debe operar con un presupuesto y efectuar medidas para disminuir sus gastos operativos, levantar indicadores mensuales, observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

existentes y de esta manera garantizar la sostenibilidad de la empresa en el largo tiempo.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables adoptadas por la compañía en la preparación de la información contable:

### **2.1. Política de gestión de riesgos:**

La Administración de la compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la empresa. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los colaboradores conozcan sus roles y obligaciones.

### **Riesgo de Liquidez:**

Está considerado el riesgo que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen su tiempo de cancelación. El enfoque de la compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras a su vencimiento, sin ocurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Por lo cual debe gestionar los flujos de caja de corto y largo plazo.

### **2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

El efectivo y sus equivalentes incluyen, bancos, efectivo en caja, depósitos a la vista y, otras inversiones de vencimiento a corto plazo. Para su clasificación se consideran los instrumentos financieros.

### **2.3. Propiedades, planta y equipos:**

La propiedad, planta y equipo para la entidad se consideran activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y/o servicios, que se espera usar durante más de un periodo económico.

### **Reconocimiento:**

Propiedad planta y equipo para ser reconocido como activo, debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Los elementos de propiedad, planta y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) 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 al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenimiento se afectan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

El responsable del Departamento de Bodega debe mantener informado a la Contadora el estado de los inventarios, a fin de que pueda conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

### **Depreciación:**

La depreciación propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La vida útil de un activo se reconoce, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, y se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Se debe llevar un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía para lo cual se llevará un auxiliar identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

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 propiedad planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

### **Revelaciones:**

Se dejará revelado al final de cada ejercicio económico:

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- El importe bruto en libros;
- Depreciación Acumulada;
- Perdidas por deterioro;

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

**2.3 Cuentas por pagar:**

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de las actividades que efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

**2.4. Reservas:**

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda la economía de la compañía.

La reserva Legal de conformidad con la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

**2.5. Ganancias acumuladas:**

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.

**2.6. Reconocimiento de ingresos:**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por venta de arena Sílice, se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la prestado las ventas efectivamente; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.7. Gastos de Administración y Ventas:**

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **Nomas por aplicar:**

No mas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas: Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de Inversión.	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 - 2016	Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28	Enero 1, 2018
Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero 1, 2018
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019

### • **Libros sociales y de actas:**

Los documentos que conforman los libros sociales en una Compañía son:

- Libro de actas
- Expedientes de Junta
- Libro de socios y participaciones
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Generales Extraordinarias = 0
- Juntas Generales Ordinarias = 1

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**Seguimiento de recomendaciones**

Las recomendaciones del seguimiento de las 19 recomendaciones de la Auditoría Externa 2014 se han cumplido 14 y 5 no se han cumplido.

**Sistema contable:**

La contabilidad está en dos sistemas contable en el primer sistema de enero a febrero llamado **CIFA** y en el segundo desde marzo a abril llamado **ECOFATURA**.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**NOTA No. 1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO INICIAL</b>
11110301	Caja Chica Planta Namirez	1.200,00
11110302	Caja Chica Loja	430,00
111204	Banco Pichincha Cta. Cte. 3489654004	- 7,55
	<b>Total</b>	<b>1.622,45</b>

Caja Chica de planta Namirez, está a cargo del Ingeniero Sandro Pineda por un monto de \$1.200,00; mientras que la caja chica que se encuentra en la ciudad de Loja por un monto de \$430.00. esta a cargo de la contadora.

El saldo al 31 de diciembre en la cuenta Banco del Pichincha es de -\$ 7,55 en negativo, pero este valor debería estar en una cuenta por pagar a la institución.

Se realizó la circularización a la institución financiera de la cual hasta la presentación del informe de auditoría externa no se ha recibido respuesta.

**NOTA No. 2. ACTIVOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
112101	Clientes	5.155,17
112112	Deudores Varios	3.951,64
	<b>TOTALES</b>	<b>9.106,81</b>

En las cuentas por cobrar se encuentra el valor de la factura No. 150 registrada con fecha el 29 noviembre del 2017 y la factura No. 154 se registrada el 21 de diciembre del 2017, no efectúa medio de NIIF al ser un instrumento financiero que no tiene deterioro al cobrarse en fechas acordadas.

Auditoría Externa circulariza a seis clientes de los cuales no se recibe respuesta hasta la emisión del presente informe.

De acuerdo con la resolución SC: DSC: G: 13.002 emitida por la Superintendencia de Compañías. En sus artículos 3 y 4, la compañía tiene la obligación de reportar las ventas a crédito a la Superintendencia de Compañías y a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP). No se evidencia que la información haya sido enviada.

En la cuenta deudoras varios se encuentran registrada el valor a recuperar al Servicio de Rentas Internas el valor de \$1.894,09 porque la compañía cancelo dos veces la patente de conservación para concesión minera el 4 y el 10 de abril, no se verifica el documento que se solicita la devolución.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTA No. 3 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
112201	Retencones AIR años anteriores	7.734,34
112202	Anticipo Impuesto a la Renta	3.895,34
112203	Retenciones AIR 2017	29.992,83
112208	IVA saldo a favor	13.162,87
	<b>Total</b>	<b>54.785,38</b>

Corresponde a las retenciones recibidas de años anteriores y del año corriente. No se observa el registro contable del impuesto a la renta por pagar de ejercicio y por ende el registro de la contrapartida del impuesto a la renta contra las cuentas retenciones años anteriores, anticipo impuesto a la renta y retenciones AIR 2017 el mismo que se debió efectuar el 31 de diciembre. por lo cual las tres cuentas deben tener un saldo cero y debe quedar reflejado el crédito tributario por \$ 37.085.23.

**NOTA No. 4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
112505	Anticipo a Proveedor	100.476,34
	<b>Total</b>	<b>100.476,34</b>

El valor más alto es en la cuenta de anticipo a proveedores es por un contrato de homo planta Ramírez por \$60.000,00 dólares.

**NOTA No. 5. INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
113301	Productos Terminados Silice	13.767,05
	<b>Total</b>	<b>13.767,05</b>

La cuenta de productos terminados no tiene movimiento durante el periodo, por ende, no se puede aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera que es medir al costo o al valor neto realizable.

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**NOTA No. 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AUDITORIA 2017**

**MINERAWANTZA CIA LTDA**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
123101	Inmuebles-Terrenos	20.440,00
123301	Vehículos	248.602,05
123302	Deprec.Acumulada Vehículos	- 203.456,02
123401	Maquinarias	514.100,64
123402	Deprec. Acumulada de Maquinaria	- 300.571,74
123501	Equipo de Computación	3.439,67
123502	Deprec. Acumulada Equipo de Comp.	- 3.439,67
123601	Instalaciones	8.923,50
123602	Amortización Acumulada Instalac.	- 5.157,65
123701	Muebles y Enseres	225,11
123702	Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	- 127,36
123802	Obras en Proceso	1.029,30
123901	Equipos de Oficina	165,18
123902	Deprec. Acumulada Equipo de Ofici	- 150,61
<b>Total</b>		<b>284.022,40</b>

La propiedad, planta y equipo de la compañía esta registrada inicialmente a su precio de adquisición.

La propiedad planta y equipo, al revisar el cálculo de la hoja en Excel no se puede establecer la fórmula de aplicación, lo que se puede evidenciar es que algunos activos cumplieron su vida útil y mantienen a la fecha su valor residual.

En las revelaciones (notas a los estados financieros) debe dejar constancia el método de depreciación, el importe bruto en libros, depreciación acumulada, revaluó efectuados, pérdidas por deterioro.

**NOTA No.07. ACTIVOS INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
124201	Concesiones Mineras	441.027,79
124202	Amortizacion Acum. Consec Mineras	- 139.658,52
<b>Total</b>		<b>301.369,27</b>

Registra las dos concesiones mineras otorgadas por el estado, así como su amortización a 20 años.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTA No.8. PASIVO CORRIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
21101	Proveedores	38.567,10
<b>Total</b>		<b>38.567,10</b>

Las cuentas proveedores son obligaciones adquirida el 31 de diciembre de 2017, se observa la existencia de saldos desde el año 2013, valores que debería ser clasificados como a largo plazo. En esta cuenta se encuentra el valor de acta finiquito operadora maquina con fecha 14 de diciembre del 2014 Edgar Japón Hurtado por el valor de \$ 8.897,35 dólares, según comunicado de los juicios por el abogado de la empresa se encuentra la sentencia en casación a favor de la compañía, pero por un valor de \$7.376,40 debería efectuar la respectiva actualización en los libros contables.

De las 4 circulares enviadas a proveedores para la confirmación de saldos no se recibe respuesta que indique que el saldo es conforme.

Para observar su liquidez al final de este informe se aplicará índices financieros para ver la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**NOTA No. 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
21302	IVA a Pagar	57,00
21307	Retenciones en la Fuente IVA	666,46
21308	Retenciones en la Fuente AIR	1.000,67
<b>Total</b>		<b>1.724,13</b>

Registan las obligaciones que la compañía tiene con la Administración tributaria como agentes de retención y de percepción.

En la cuenta Iva a pagar el valor de \$56,98 este valor corresponde al saldo del 2016 y \$0,02 diferencia en pago de enero 2017, esta cuenta no debería presentarse saldo

En la cuenta retenciones en la fuente del Iva hay diferencias entre el formulario y el mayor en los meses de: septiembre (\$16,14), octubre (\$1,25).

La revisar los movimientos de la cuenta retenciones en la fuente (Anticipo Impuesto a la Renta) observa que en el mes de julio se registra el valor de retención en relación de dependencia por \$ 432,95 el mismo que es cancelado conjuntamente con las retenciones en el mes de agosto y en los

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

meses de septiembre y octubre se registra las diferencias de \$16,99 y de \$1,27 respectivamente que es parte de la diferencia del mayor de las retenciones en la fuente del Iva.

De lo expuesto se desprende que las cuentas contables no se concilian mensualmente con la declaración.

### NOTA No. 10. SUELDOS Y PROVISIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
214101	Sueldos a Pagar	5.788,43
214102	Décimo Tercer Sueldo	564,66
214103	Décimo Cuarto Sueldo	1.250,00
<b>Total</b>		<b>7.603,09</b>

En cuanto a sueldos por pagar no establece un auxiliar que permita establecer a quien corresponden el saldo y en qué meses ya que el valor de diciembre no es el valor que se encuentra en el saldo.

### NOTA No. 11 OBLIGACIONES CON EL IESS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
214201	Aporte Individual	640,34
214202	Aporte Patronal	823,32
214204	Préstamos	178,06
<b>Total</b>		<b>1.641,72</b>

Son las obligaciones que la compañía tiene que cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tanto el aporte patronal como el aporte personal.

En la cuenta prestamos del mes de marzo hay un saldo por cancelar de \$12,20 que hasta el mes de diciembre no se cancela.

### NOTA No. 12 ANTICIPO CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
21701	Anticipo de Clientes	93.141,43
<b>Total</b>		<b>93.141,43</b>

En la cuenta anticipo clientes el valor de \$ 1.289,21 tanto en el mayor como en el anexo no se encuentra identificado a que cliente pertenece solo se observa valores, el anticipo recibido es de la empresa PLASTICOS RIVAL; en virtud de encontrarse pendiente de facturar.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTA No. 13. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO a l 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
22301	Otros Pasivos Largo Plazo	474.358,71
<b>Total</b>		<b>474.358,71</b>

En la cuenta Otros Pasivos largo plazo el valor más representativo es de Plásticos Rival, pero para recibir estos valores la compañía Minerawantza debe efectuar una Junta de socios en la cual aprueban este financiamiento indicando el plazo, el interés.

**NOTA No. 14 PROVISIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
22401	Provision Jubilación Patronal Largo Plazo	16.170,10
22402	Provisión Desahucios Largo Plazo	3.395,16
<b>Total</b>		<b>19.565,26</b>

La empresa realiza las provisiones tanto para jubilación patronal como desahucio de conformidad con el estudio actuarial realizado por la empresa Logaritmo Cía. Ltda.

**NOTA 15. PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17
31101	Capital Social	400,00
31401	Reserva Legal	1.502,29
31404	Otras Reservas	533.027,79
31501	Resultado de ejercicios anteriores	-275.625,58
31502	Resultados del Ejercicio	-130.756,24
<b>Total</b>		<b>128.548,26</b>

Inicialmente los socios de la compañía eran los señores Bumeo Jorge, Bumeo Juan, Bumeo Roberto y señor Beltran Fernando y en en julio 2011 efectúan sesión de participaciones y el capital suscrito y pagado está conformado por Plásticos Rival Cía. Ltda., en 99% y por señor Ramon Ottati José el 1% desde julio del 2011 no ha variado el valor su constitución.

La Reserva Legal sobrepasa el 20% del capital social.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

En la cuenta Otras reservas constituyen una reserva adicional para proteger la concesión minera, componente sin movimiento en el periodo. Además, se registra los resultados de periodos anteriores y el actual.

En cuanto a las utilidades acumuladas los socios deben considerarlo dispuesto en el art. 298 de la ley de compañías “pago de dividendos vencidos prescribe en cinco años”

**NOTA 16.                      INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
411101	Ventas Silice	182.169,61
411102	Ventas locales	511.117,00
42104	Otros Ingresos no operacionales	9,37
<b>Total</b>		<b>693.295,98</b>

Los ingresos corresponden a las ventas de sílice las que ascienden a \$182.169,61 relacionado al giro ordinario del negocio están sustentada en las facturas de venta, mientras que las ventas por \$511.117,00 corresponden a ventas locales de tubería; los valores recibidos por ingresos no cubren los gastos.

**NOTA 17. COSTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Representa los costos incurridos en la cancelación de sueldos y beneficios sociales a trabajadores, mantenimiento de propiedad planta y equipo, suministros para exploración, combustible necesario para la extracción y transporte de materiales.

Los costos que se contabilizan en base al acumulado o devengado corresponden a las actividades ordinarias del negocio.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AUDITORIA 2017**

**MINERAWANTZA CIA LTDA**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	
<b>5112</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
51120101	Sueldos y Jornales Explotación	13.078,11
5112020101	Aporte Patronal Explotación	1.602,70
5112020201	Fondos de Reserva Explotación	1.088,60
5112020301	Décimo Tercero Explotación	1.200,71
5112020401	décimo Cuarto Explotación	1.062,50
511302010101	Servicios Básicos Explotación	522,93
51130402	Mantenimiento Activos Fijos Explotación	654,02
51130502	Depreciación Activos Fijos Explotación	15.900,00
51130601	Suministros y Materiales Explotación	2.456,66
51130802	Gastos Varios Explotación	2.788,14
51131002	Otros Gastos Peronal Explotación	603,43
51131202	Combustibles y Lubricantes Explotación	857,99
<b>Total</b>		<b>41.815,79</b>

**NOTA No. 18. GASTOS DE FABRICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Se encuentran los sueldos y jornales producción, los beneficios sociales, mantenimiento activo fijos producción, suministros y materiales producción, combustibles y lubricantes volquetes otros gastos necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
<b>5113</b>	<b>GASTOS DE FABRICACION</b>	
51120102	Sueldos y Jornales Producción	14.602,38
51120202	Aporte Patronal Producción	1.774,15
51120202	Fondos de Reserva Producción	1.216,84
5112020302	Décimo Tercero Producción	1.326,26
5112020402	Décimo Cuarto Producción	1.593,75
511302010102	Energía Eléctrica Producción	4.125,44
51130401	Mantenimiento Volquetes	3.714,09
51130403	Mantenimiento Activos fijos Producción	5.654,15
51130503	Depreciación Activo Fijos Producción	70.692,56
51130602	Suministros y Materiales Producción	7.223,31
51130603	Suministros y Materiales Volquetes	4.653,47
51130801	Gastos Varios Producción	15.547,11
51131001	Otros Gastos Personal Producción	1.309,12
51131201	Combustibles y Lubricantes Volquetes	5.285,72
51131203	combustibles y Lubricantes Producción	7.916,97
511313	Amortización Activos Intangibles	22.051,32
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
51201	Costo de Mercaderias Vendidas	509.148,96
<b>Total</b>		<b>677.835,60</b>

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AUDITORIA 2017**

**MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTA No. 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31-12-17</b>
<b>521</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	
52101	Papelería y Utiles	495,37
52102	Servicios	1.509,06
52103	Alquileres Pagados	2.812,86
52105	Movilidad y Viaticos	51,19
52107	Sueldos y Jornales	45.600,00
5210801	Aporte Patronal	5.540,40
5210802	Fondos de Reserva	3.800,04
5210803	Décima Tercera Remuneración	4.116,67
5210804	Décima Cuarta Remuneración	1.062,50
52110	Depreciación Activo Fijos	699,99
52112	Otros Gastos de Personal	849,94
5211401	Impuestos y contribuciones	15.030,13
5211402	Gastos IVA	2.451,08
52117	Honorarios Profesionales	600,00
52120	Fletes	1.094,24
52122	Comisiones a Terceros	225,84
<b>522</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	
52201	Papelería y Utiles	2.258,11
52202	Servicios	1.433,68
52207	Sueldos y Jornales	8.143,97
5220801	Aporte Patronal	989,54
5220802	Fondos de Reserva	678,69
5220803	Décima Tercera Remuneración	741,64
5220804	Décima Cuarta Remuneración	531,25
52212	Otros Gastos de Personal	447,11
<b>523</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
52301	Intereses Pagados	107,64
524	<b>OTROS GASTOS</b>	
52402	Gastos No deducibles	3.129,89
<b>Total</b>		<b>104.400,83</b>

Los gastos de administración están compuestos por los impuestos, los sueldos de administración y de ventas los beneficios sociales y otros necesarios para la operación de la compañía.

Al revisar las planillas se observa que el gerente de la compañía tiene una remuneración de \$3.000,00 dólares mensuales para lo cual se debe efectuar las retenciones en relación de dependencia las mismas que deben ser

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

canceladas a la Administración Tributaria mes a mes de acuerdo con los descuentos.

No utiliza la cuenta de gasto impuesto a la renta de acuerdo las normas internacionales de información financiera.

### **NOTA No. 20. ESTADO DE FLUJO DE FLUJO**

El estado de flujo de efectivo es una herramienta financiera de gestión que ayuda a que las actividades, gasto o costos sean utilizados de manera objetiva y bajo un presupuesto ajustado a la realidad de la Empresa.

La gerencia y los administradores deben analizar sus ingresos a fin de que estos cubran los gastos y de esta manera puedan obtener resultados que ofrezcan un beneficio, y se analice el gasto operativo, Siendo Gerencia la obligada a buscar nuevas fuentes de financiamiento, de operación, de inversión y no únicamente cumplir con el organismo de control.

### **NOTA No. 21. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Con la pérdida de ejercicio actual la compañía sobrepasa lo establecido en el artículo 198 de la Ley de compañías en el cual manifiesta: *“Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más de l capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía.”*

### **NOTA 22. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

El riesgo financiero de la compañía se verifica mediante los siguientes índices financieros:

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{765.149,70}{636.601,44}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 1,20$$

--	--	--

En el índice de endeudamiento del activo se calcula un coeficiente alto que representa un elevado grado de dependencia de la compañía frente a sus acreedores.

**Endeudamiento de Propiedad de inversión:**

$$\text{Endeudamiento de Propiedad de inversión} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Propiedad de inversión Neto Tangible}}$$

$$\text{Endeudamiento de Propiedad de} = \frac{128.548,26}{284.022,40}$$

$$\text{Endeudamiento de Propiedad de} = 0,45$$

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en Propiedad planta y equipo. El cálculo de este indicador arroja un cociente menor a 1 que significa que se financio con préstamos de terceros.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

**Endeudamiento de Patrimonio**

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\begin{array}{r} \text{Endeudamiento} \\ \text{Patrimonio} \end{array} = \frac{636.601,44}{128.548,26}$$
$$\begin{array}{r} \text{Endeudamiento} \\ \text{Patrimonio} \end{array} = 4,95$$

En el índice de endeudamiento de patrimonio el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la compañía es de 4,95, la compañía tiene un endeudamiento alto que muestra que recurre a deudas como método de financiamiento.

**Apalancamiento**

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\begin{array}{r} \text{Apalancamiento} \end{array} = \frac{765.149,70}{128.548,26}$$
$$\begin{array}{r} \text{Apalancamiento} \end{array} = 5,95$$

El apalancamiento es el número de unidades monetarias de activos de la compañía que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio de la empresa, es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos sobre recursos de terceros.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**NOTA No. 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

El juego de estados financieros ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía, que comprende: Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de cambios Patrimonio, estado del Flujo de efectivo, y las notas explicativas, al 31 de diciembre de 2017 y a criterio de Gerencia no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta.

**Atentamente,**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricia Rivas Salazar', written over a horizontal line.

**Dra. Patricia Rivas Salazar**  
**RNAE No. 346.**

**MINERAWANTZA COMPAÑIA LIMITADA**

**Control Interno**

**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

**Fecha: Loja, 20 de abril 2018**

**Loja- Ecuador**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**CONTENIDO**

Control Interno  
Conclusiones  
Recomendaciones

## **CONTROL INTERNO**

Señor  
Gerente Minerawantza Compañía Limitada  
Loja.

Al efectuar nuestra auditoria se procede a realizar la planeación y ejecución consideramos su estructura de control interno con el propósito de verificar los niveles de control implantados por la Compañía Minerawantza Compañía Limitada a fin de tener una certeza razonable de que las operaciones realizadas se encuentran adecuadamente salvaguardadas.

Se incluye nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos, y emitimos nuestras sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno; las que surgen de las observaciones encontradas en nuestra revisión con corte al 31 de diciembre de 2017 a la compañía Minerawantza Compañía Limitada.

El informe del control interno está dirigido únicamente para información y uso de la Gerencia de la Compañía Minerawantza Compañía Limitada, con la finalidad de establecer pautas que orienta a la administración, en el logro de eficiencia, eficacia, y efectividad en la transparencia de la gestión tanto económica como administrativa de la empresa, reforzar su control interno en sus diferentes segmentos como contratos, reconocimiento de ingresos, provisiones, vida útil, evaluadores, peritos, actuarios, capacitación, revelaciones adicionales.

**RUBROS EXAMINADOS**

**ACTIVOS Y SUS EQUIVALENTES**

**Recomendación No. 1:**

- **Contabilidad:** La empresa mantiene dos montos de caja chica constante en el estado situación financiera en dos cuentas diferentes, siendo necesario elaborar el manual en el que especifique montos máximos, mínimos,

**Recomendación No. 2:**

- **Contabilidad.** - Es emitente elaborará el flujo del efectivo de manera mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada una de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes, que sirvan para proyectar de una manera objetiva los ingresos y egresos así seguir con una empresa en marcha (recurrente)

**CLIENTES**

Las cuentas por cobrar existentes se las concede a un mes plazo.

**Recomendación No. 3:**

- **Contabilidad.** - En el sistema contable debe generarse el módulo de cuentas por cobrar en el cual este clasificado por cliente y por fechas de vencimiento. (recurrente)

**Recomendación No. 4:**

- **Contabilidad:** Elaborará en forma mensual la información pertinente a la DINARDAP como a la Superintendencia de Compañías en forma semestral si bien es cierto entrega a treinta días el crédito, pero son canceladas en el siguiente periodo que igual se considera a crédito la única forma de no cumplir con este requerimiento es que la empresa realice ventas de

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

contado e informe a la DINARDAP para que le autorice a no enviar el informe. (recurrente)

### **INVENTARIO:**

Al registrar en el estado financiero la cuenta Producto Terminado sin movimiento.

### **Recomendación No. 5**

- **Gerencia y Contabilidad.** Deben realizar las gestiones tendientes a reclasificar esta cuenta la misma que no refleja la situación actual de la compañía. (recurrente)

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **Recomendación No. 6**

- **Contabilidad:** En las notas a los estados financieros debe revelar el método depreciación, el importe bruto en libros, depreciación acumulada, revaluó efectuados, pérdidas por deterioro, baja de activos.

### **CUENTAS POR PAGAR**

**Conclusión.** Las obligaciones con proveedores se mantienen auxiliares en Excel.

#### **Recomendación No. 7**

- **Contabilidad:** En el sistema contable debe mantenerse un módulo de cuentas por pagar, en el cual se identifique cada. (recurrente)

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**Recomendación No. 8**

- **Contabilidad:** En la cuenta anticipo clientes el valor de \$ 1.289,21 tanto en el mayor como en el anexo no se encuentra identificado a que cliente pertenece.
  
- **Contabilidad:** En el sistema contable en el módulo de cuentas por pagar debe control anticipos recibidos por clientes, además, se realizará una depuración a fin de conocer el detalle de los movimientos.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

**Recomendación No. 9**

- **Contabilidad:** Reclassificar los valores de la cuenta retenciones en la fuente Iva a la cuenta retenciones en la fuente Anticipo Impuesto a la Renta por los valores que se encuentra en el informe de auditoría.

**PATRIMONIO:**

**Conclusión.** El patrimonio asciende a \$ 400,00 (cuatrocientos dólares), mantiene pérdidas acumuladas por \$ 275.625,24 (doscientos setenta y cinco mil seiscientos veinticinco dólares con veinticuatro centavos) y la pérdida del ejercicio actual por un valor de \$127.089.87 (ciento veinte ciento mil ochenta y nueve dólares con ochenta y siete centavos). Con lo cual la compañía sobrepasa lo establecido en el artículo 198 de la Ley de compañías en el cual manifiesta: “Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía.”

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

La Compañía mantiene la cuenta otras reservas por el valor por \$ 533.027,79 (quinientos treinta y tres mil veinte siete dólares con setenta y nueve centavos).

**Recomendación No. 10**

- **Gerencia:** Elaborar una junta general de socios en la cual se analice la manera de absorber las pérdidas con las otras reserva y de esta manera superar lo establecido en el artículo 198 de la Ley de compañías.

**Recomendación No.11**

- **Contabilidad:** En el caso de tener utilidad el próximo año deberá considerar la normativa vigente a fin de amortizar las pérdidas acumuladas. (recurrente)

**GASTOS:**

Registra los desembolsos necesarios para ejecutar las diversas actividades productivas y administrativas de la compañía.

**Recomendación No. 12.**

- **Gerencia:** Elaborará un manual de procedimientos el cual se constituya en un instrumento de información detallado e integral, que contenga, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios. Para que elabore guía de lavado de dinero (recurrente).

**SOCIETARIA**

- La compañía no tiene actas, expedientes de junta y libros talonarios.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**Recomendación No. 13.**

- **Presidencia y Gerencia.** Dara cumplimiento a la Ley de Compañías Art. 119 “Las Juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la Compañía, previa convocatoria del administrador o gerente. Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la Compañía, las extraordinarias en cualquier época en que fuera convocadas...” (recurrente). Además, debe observarse lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, emitida por la Superintendencia de Compañías, en el cual indica que deben ser gravadas las juntas, no se entrega la evidencia de cumplirse con este requerimiento, únicamente se efectúa una junta ordinaria, sin tomar en cuenta la situación de la Empresa y la importancia de mantener otras reuniones extraordinarias que demuestren el interés de levantar la Empresa.

**Recomendación No. 14.**

- La compañía si bien es cierto no tiene la obligación de elaborar el Reglamento de Seguridad y Salud ya que no cuentan con el número de trabajadores (diez trabajadores), pero si debe seguir el Gerente de la compañía el seminario que dicta ya sea el Ministerio de Trabajo o el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y hasta la emisión del presente informe no se recibe ninguna evidencia de haber seguido este seminario, considerando que la Empresa por su naturaleza mantiene niveles de riesgo altos de ocurrencia.

**OTROS ASPECTOS DE IMPORTANCIA.**

**Recomendación No. 15**

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORIA 2017

MINERAWANTZA CIA LTDA

- **Contabilidad:** Elaborar el registro contable del impuesto a la renta de acuerdo con la Normas internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas con fecha 31 de diciembre de cada año.

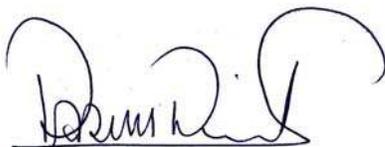
### **Recomendación No. 16**

#### **Guía básica de prevención del lavado de activos y del financiamiento de delito**

De acuerdo con la resolución emitida por la Unidad de Análisis Financiero y Económico No. UAFE-DG-SO-2017-0002 emitida el 14 de junio de 2017 e el cual manifiesta que Las personas naturales, sociedades civiles y corporaciones, que no cuenten con un organismo de control; y, las personas jurídicas, asociaciones y consorcios sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deben elaborar la guía básica de prevención del lavado de activos y del financiamiento de delito si no son sujetos obligados a informar de acuerdo con las disposiciones de la normativa vigente. y en el tercer inciso de esta resolución manifiesta que “en la Disposición Transitoria Segunda de la Resolución No. UAFE-DG-SO-2017-0002 de 14 de junio de 2017 sustituir: "En el plazo improrrogable de cuarenta y cinco (45) días" por "En el plazo improrrogable de ciento siete (107) días" “.

**Gerencia y Contabilidad:** elaborar la guía básica de prevención del lavado de activos y del financiamiento de delito tomando en consideración los días que establece la resolución de la Unidad de Análisis Financiero y Económico.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar  
**AUDITORA EXTERNA**  
**Reg. RNAE No. 346**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

**MINERAWANTZA CIA LTDA**  
**MATERIALIDAD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PT
0010

**OBJETIVO:**

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

**RESULTADO:**

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	El exceso mayor
-	30,000.00	- + 0.05900	-
30,000.00	100,000.00	1,780.00 + 0.03100	30,000.00
100,000.00	300,000.00	3,970.00 + 0.02140	100,000.00
300,000.00	1,000,000.00	8,300.00 + 0.01450	300,000.00
1,000,000.00	3,000,000.00	18,400.00 + 0.01000	1,000,000.00
3,000,000.00	10,000,000.00	38,300.00 + 0.00670	3,000,000.00
10,000,000.00	30,000,000.00	85,500.00 + 0.00460	10,000,000.00
30,000,000.00	100,000,000.00	178,000.00 + 0.00313	30,000,000.00
100,000,000.00	300,000,000.00	397,000.00 + 0.00214	100,000,000.00
300,000,000.00	1,000,000,000.00	826,000.00 + 0.00145	300,000,000.00
1,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,840,000.00 + 0.00100	1,000,000,000.00
3,000,000,000.00	10,000,000,000.00	3,830,000.00 + 0.00067	3,000,000,000.00
10,000,000,000.00	30,000,000,000.00	8,550,000.00 + 0.00046	10,000,000,000.00
30,000,000,000.00	100,000,000,000.00	17,800,000.00 + 0.00031	30,000,000,000.00
100,000,000,000.00	300,000,000,000.00	39,700,000.00 + 0.00021	100,000,000,000.00
300,000,000,000.00	-	82,600,000.00 + 0.00015	300,000,000,000.00

<b>Total Activos</b>	<b>765,150</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>177,435</b>
<b>Valor mayor</b>	<b>765,150</b>

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

<b>Materialidad =</b>	<b>36,051</b>	5%
R-2	<b>18,026</b>	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	<b>1,082</b>	(b)

**PROCEDIMIENTO:**

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330



**Elaborado por:** Patricia Rivas Salazar

**Fecha:** 11 DE ABRIL 2018

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

<b>MINERAWANTZA CIA. LTDA.</b>				
<b>COMPAÑÍA MINERA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<i>Al 31 de diciembre de 2017</i>				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>	<b>NOTAS</b>
4	<b>INGRESOS</b>	693,295.98		
41	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
411	<b>VENTAS</b>			
4111	<b>VENTAS LOCALES</b>			
411101	Ventas Silice	182,169.61	26.28	Nota 16
411102	Ventas locales	511,117.00	73.72	Nota 16
42104	Otros Ingresos no operacionales	9.37	0.00	Nota 16
5	<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	824,052.22		
51	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
511	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>			
5112	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
51120101	Sueldos y Jornales Explotación	13,078.11	1.59	Nota 17
5112020101	Aporte Patronal Explotación	1,602.70	0.19	Nota 17
5112020201	Fondos de Reserva Explotación	1,088.60	0.13	Nota 17
5112020301	Décimo Tercero Explotación	1,200.71	0.15	Nota 17
5112020401	décimo Cuarto Explotación	1,062.50	0.13	Nota 17
511302010101	Servicios Básicos Explotación	522.93	0.06	Nota 17
51130402	Mantenimiento Activos Fijos Explotación	654.02	0.08	Nota 17
51130502	Depreciación Activos Fijos Explotación	15,900.00	1.93	Nota 17
51130601	Suministros y Materiales Explotación	2,456.66	0.30	Nota 17
51130802	Gastos Varios Explotación	2,788.14	0.34	Nota 17
51131002	Otros Gastos Peronal Explotación	603.43	0.07	Nota 17
51131202	Combustibles y Lubricantes Explotación	857.99	0.10	Nota 17
5113	<b>GASTOS DE FABRICACION</b>			
51120102	Sueldos y Jornales Producción	14,602.38	1.77	Nota 18
51120202	Aporte Patronal Producción	1,774.15	0.22	Nota 18
51120202	Fondos de Reserva Producción	1,216.84	0.15	Nota 18
5112020302	Décimo Tercero Producción	1,326.26	0.16	Nota 18
5112020402	Décimo Cuarto Producción	1,593.75	0.19	Nota 18
511302010102	Energia Eléctrica Producción	4,125.44	0.50	Nota 18
51130401	Mantenimiento Volquetes	3,714.09	0.45	Nota 18
51130403	Mantenimiento Activos fijos Producción	5,654.15	0.69	Nota 18
51130503	Depreciación Activo Fijos Producción	70,692.56	8.58	Nota 18
51130602	Suministros y Materiales Producción	7,223.31	0.88	Nota 18
51130603	Suministros y Materiales Volquetes	4,653.47	0.56	Nota 18
51130801	Gastos Varios Producción	15,547.11	1.89	Nota 18
51131001	Otros Gastos Personal Producción	1,309.12	0.16	Nota 18
51131201	Combustibles y Lubricantes Volquetes	5,285.72	0.64	Nota 18
51131203	combustibles y Lubricantes Producción	7,916.97	0.96	Nota 18
511313	Amortización Activos Intangibles	22,051.32	2.68	Nota 18
	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
51201	Costo de Mercaderias Vendidas	509,148.96	61.79	Nota 18
52	<b>GASTOS</b>			
521	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>			

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

52101	Papelería y Utiles	495.37	0.06	Nota 19	
52102	Servicios	1,509.06	0.18	Nota 19	
52103	Alquileres Pagados	2,812.86	0.34	Nota 19	
52105	Movilidad y Viaticos	51.19	0.01	Nota 19	
52107	Sueldos y Jornales	45,600.00	5.53	Nota 19	
5210801	Aporte Patronal	5,540.40	0.67	Nota 19	
5210802	Fondos de Reserva	3,800.04	0.46	Nota 19	
5210803	Décima Tercera Remuneración	4,116.67	0.50	Nota 19	
5210804	Décima Cuarta Remuneración	1,062.50	0.13	Nota 19	
52110	Depreciación Activo Fijos	699.99	0.08	Nota 19	
52112	Otros Gastos de Personal	849.94	0.10	Nota 19	
5211401	Impuestos y contribuciones	15,030.13	1.82	Nota 19	
5211402	Gastos IVA	2,451.08	0.30	Nota 19	
52117	Honorarios Profesionales	600.00	0.07	Nota 19	
52120	Fletes	1,094.24	0.13	Nota 19	
52122	Comisiones a Terceros	225.84	0.03	Nota 19	
<b>522</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>				
52201	Papelería y Utiles	2,258.11	0.27	Nota 19	
52202	Servicios	1,433.68	0.17	Nota 19	
52207	Sueldos y Jornales	8,143.97	0.99	Nota 19	
5220801	Aporte Patronal	989.54	0.12	Nota 19	
5220802	Fondos de Reserva	678.69	0.08	Nota 19	
5220803	Décima Tercera Remuneración	741.64	0.09	Nota 19	
5220804	Décima Cuarta Remuneración	531.25	0.06	Nota 19	
52212	Otros Gastos de Personal	447.11	0.05	Nota 19	
<b>523</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
52301	Intereses Pagados	107.64	0.01	Nota 19	
524	<b>OTROS GASTOS</b>				
52402	Gastos No deducibles	3,129.89	0.38	Nota 19	
	<b>Déficit/Superávit Presente Ejercicio</b>	<b>-130,756.24</b>			
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>					

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

<b>MINERAWANTZA CIA. LTDA.</b>				
<b>COMPAÑÍA MINERA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<i>Al 31 de diciembre de 2017</i>				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>	<b>NOTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>765,149.70</b>		
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>111</b>	<b>EFFECTICO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			
<b>1111</b>	<b>CAJA</b>			
<b>111103</b>	<b>Caja Chica</b>			
11110301	Caja Chica Planta Namirez	1,200.00	0.16	Nota 1
11110302	Caja Chica Loja	430.00	0.06	Nota 1
<b>1112</b>	<b>BANCOS</b>			
111204	Banco Pichincha Cta. Cte. 3489654004	-7.55	0.00	Nota 1
<b>112</b>	<b>ACTIVO FINANCIEROS</b>			
<b>1121</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
112101	Clientes	5,155.17	0.67	Nota 2
112112	Deudores Varios	3,951.64	0.52	Nota 2
<b>1122</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
112201	Retencones AIR años anteriores	7,734.34	1.01	Nota 3
112202	Anticipo Impuesto a la Renta	3,895.34	0.51	Nota 3
112203	Retenciones AIR 2017	29,992.83	3.92	Nota 3
112208	IVA saldo a favor	13,162.87	1.72	Nota 3
<b>1125</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
112505	Anticipo a Proveedor	100,476.34	13.13	Nota 4
<b>113</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
<b>1133</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>			
113301	Productos Terminados Silice	13,767.05	1.80	Nota 5
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>123</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>1231</b>	<b>INMUELBES Y TERRENOS</b>			
123101	Inmuebles-Terrenos	20,440.00	2.67	Nota 6
<b>1233</b>	<b>VEHICULOS</b>			
123301	Vehículos	248,602.05	32.49	Nota 6
123302	Deprec.Acumulada Vehículos	-203,456.02	-26.59	Nota 6
<b>1234</b>	<b>MAQUINARIAS</b>			
123401	Maquinarias	514,100.64	67.19	Nota 6
123402	Deprec. Acumulada de Maquinaria	-300,571.74	-39.28	Nota 6
<b>1235</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>			
123501	Equipo de Computación	3,439.67	0.45	Nota 6
123502	Deprec. Acumulada Equipo de Comp.	-3,439.67	-0.45	Nota 6
<b>1236</b>	<b>INSTALACIONES</b>			
123601	Instalaciones	8,923.50	1.17	Nota 6
123602	Amortización Acumulada Instalac.	-5,157.65	-0.67	Nota 6
<b>1237</b>	<b>MUELBES Y ENSERES</b>			
123701	Muebles y Enseres	225.11	0.03	Nota 6
123702	Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	-127.36	-0.02	Nota 6
<b>1238</b>	<b>OBRAS EN PROCESO Y REPUESTOS</b>			
123802	Obras en Proceso	1,029.30	0.13	Nota 6

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AUDITORIA 2017**                      **MINERAWANTZA CIA LTDA**

<b>1239</b>	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>			
123901	Equipos de Oficina	165.18	0.02	Nota 6
123902	Deprec. Acumulada Equipo de Ofici	-150.61	-0.02	Nota 6
<b>124</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
<b>1242</b>	<b>CONCESIONES MINERAS</b>			
124201	Conseciones Mineras	441,027.79	57.64	Nota 7
124202	Amortizacion Acum. Consec Mineras	-139,658.52	-18.25	Nota 7
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>636,601.44</b>		
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>211</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
21101	Proveedores	38,567.10	6.06	Nota 8
<b>213</b>	<b>OLBIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>			
21302	IVA a Pagar	57.00	0.01	Nota 9
21307	Retenciones en la Fuente IVA	666.46	0.10	Nota 9
21308	Retenciones en la Fuente AIR	1,000.67	0.16	Nota 9
<b>214</b>	<b>OBLIGACIONES BENEFICIO DE LEY</b>			
<b>2141</b>	<b>PROVISIONES SOCIALES</b>			
214101	Sueldos a Pagar	5,788.43	0.91	Nota 10
214102	Décimo Tercer Sueldo	564.66	0.09	Nota 10
214103	Décimo Cuarto Sueldo	1,250.00	0.20	Nota 10
<b>2142</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			
214201	Aporte Individual	640.34	0.10	Nota 11
214202	Aporte Patronal	823.32	0.13	Nota 11
214204	Préstamos	178.06	0.03	Nota 11
<b>217</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>			
21701	Anticipo de Clientes	93,141.43	14.63	Nota 12
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>223</b>	<b>OTROS PASICOS LARGO PLAZO</b>			
22301	Otros Pasivos Largo Plazo	474,358.71	74.51	Nota 13
<b>224</b>	<b>PROVISIONES</b>			
22401	Provision Jubilación Patronal Largo Plazo	16,170.10	2.54	Nota 14
<b>22402</b>	<b>Provisión Desahucios Largo Plazo</b>	3,395.16	0.53	Nota 14
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>125,548.26</b>		
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>311</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
31101	Capital Social	400.00	0.32	Nota 15
<b>314</b>	<b>RESERVAS</b>			
31401	Reserva Legal	1,502.29	1.20	Nota 15
31404	Otras Reservas	533,027.79	424.56	Nota 15
<b>315</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
31501	Resultado de ejercicios anteriores	-275,625.58	-219.54	Nota 15
31502	Resultados del Ejercicio	-130,756.24	-104.15	Nota 15
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				