



AUDITORES BARRENOPAL CIA. LTDA.

**Auditores y Consultores
Independientes**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

GRUMINCAB CIA LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**REGISTRO NACIONAL
SCVS - RNAE - 1341**

Dirección: Ayacucho entre Pasaje y Boyacá
Edificio Colegio de Contadores de El Oro, Oficina N° 2
Celular: 0992790888 - 0998848361
Correo electrónico: auditores_barrenopaladines@hotmail.com



AUDITORES BARRENOPAL CIA. LTDA.

Audidores y Consultores
Independientes

GRUMINCAD CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Informe de Auditoria emitido por auditores independientes	1 - 2
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultados Integrales	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujo de Efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 35

Abreviaturas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para las PYMES	Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
US \$	Dólares Americanos
SCVS	Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



AUDITORES BARRENOPAL CIA. LTDA.

**Auditores y Consultores
Independientes**

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General Accionistas de:
GRUMINCAB CÍA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad GRUMINCAB CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros de GRUMINCAB CÍA. LTDA. adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que el administrador considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de GRUMINCAB CÍA. LTDA. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



AUDITORES BARRENOPAL CIA. LTDA.

Audidores y Consultores
Independientes

Los integrantes del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de GRUMINCAB CÍA. LTDA.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Otros Asuntos

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2019, se incluyen en el cuerpo del Informe de Cumplimiento Tributario, que se emitiría según la normativa vigente hasta Julio de 2020.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de GRUMINCAB CÍA. LTDA., con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos establecidos.

Auditores BARRENOPAL Cía. Ltda.
R.N.A.E. No. SCVS-RNAE-1341

Machala, 09 de Mayo del 2020


Ing. Freddy Paladines Jaramillo
Presidente
Reg. Prof. 27731

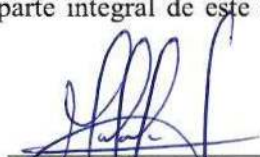
GRUMINCAB CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

ACTIVOS	Notas	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	83,701.23	45,076.57
Cuentas por cobrar no relacionados	5a	55,395.00	117,677.91
Impuestos Corrientes	6	23,491.26	41,837.73
Inventario	7	22,758.98	29,338.93
Gastos Anticipados	8	-	3,550.00
Otras Cuentas por Cobrar	5b	520.58	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		185,867.05	237,481.14
Propiedad Planta y Equipo	9	607,119.61	465,515.35
Depreciación Acumulada	9	(50,209.03)	(1,276.93)
Activos Intangibles	10	18,000.00	-
Cuentas por cobrar a Largo Plazo	11	3,730.48	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		578,641.06	464,238.42
TOTAL ACTIVOS		764,508.11	701,719.56
PASIVOS			
Cuentas y documentos por pagar	11a	49,058.88	33,530.48
Cuentas y documentos por pagar relacionados	12b	424,386.24	397,524.45
Obligaciones Fiscales y Laborales	13	64,227.20	56,107.50
15% Participación a Trabajadores	14a	21,060.04	21,918.15
Impuesto a la Renta por Pagar	14b	-	4,973.85
Pasivos por Ingresos Diferidos	15	-	85,000.00
Otros Pasivos Financieros	16	4,062.36	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		562,794.72	599,054.43
Provisiones Beneficios a Empleados	17	29,331.31	24,643.80
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		29,331.31	24,643.80
TOTAL PASIVOS		592,126.03	623,698.23
PATRIMONIO			
Capital social	18	6,000.00	6,000.00
Reserva legal	19a	3,000.00	4,599.06
Reserva Facultativa	19b	1,599.06	-
Resultados acumulados	20	87,382.11	-
Utilidad/Pérdida del ejercicio	21	89,640.35	87,382.11
Otros resultados integrales	22	(15,239.44)	(19,959.84)
TOTAL PATRIMONIO		172,382.08	78,021.33
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		764,508.11	701,719.56

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.


 Sr. Oliver Cabrera Aguilar
 Gerente General


 Ing. María Feijoo Loayza
 Contadora

GRUMINCAB CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos	23	3,133,387.12	2,294,118.11
Costo de ventas	24	(2,781,885.21)	(2,021,475.63)
Utilidad/Pérdida bruta		351,501.91	272,642.48
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>			
Gastos de administración	25	(208,417.71)	(124,760.49)
Gastos financieros	26	(2,683.92)	(1,760.96)
Utilidad/Pérdida en operación		140,400.28	146,121.03
Otros ingresos (egresos)		-	-
Utilidad/Pérdida antes del 15% de participación a trabajadores e impuesto a la renta		140,400.28	146,121.03
15% Participación a trabajadores	27	(21,060.04)	(21,918.15)
Impuesto a la renta	27	(29,699.89)	(32,221.71)
Utilidad/Pérdida del ejercicio		89,640.35	91,981.17
<u>OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI</u>			
Impuesto diferido		-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		89,640.35	91,981.17

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.


 Sr. Oliver Cabrera Aguilar
 Gerente General


 Ing. María Feijoo Loayza
 Contadora

GRUMINCAB CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			ORI		
	Capital Suscrito	Legal	Facultativa	Reserva de capital	Resultados Acumulados	Utilidad/Pérdida del ejercicio	Otros resultados integrales	Total
SALDO 31-12-2018	6,000.00	4,599.06	-	-	-	87,382.11	(19,959.84)	78,021.33
Transferencia de cuentas Ganancia/Pérdida actuarial-jubilación patronal y desahucio	-	1,599.06	1,599.06	-	87,382.11	(87,382.11)	-	-
Compensación de impuestos/Ajustes	-	-	-	-	-	-	4,720.40	4,720.40
Utilidad/Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	89,640.35	-	89,640.35
SALDO 31-12-2019	6,000.00	3,000.00	1,599.06	-	87,382.11	89,640.35	(15,239.44)	172,382.08

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.


 Sr. Oker Cabrera Aguilar
 Gerente General


 Ing. María Feijoo Loayza
 Contadora

GRUMINCAB CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	2019	2018
<u>Flujos de efectivo por las actividades de operación</u>		
Efectivo recibido de clientes	3,110,670.03	2,261,440.20
Efectivo pagado a proveedores	(2,187,513.25)	(1,130,601.97)
Efectivo pagado a empleados	(729,047.98)	(577,802.50)
Intereses pagados	(2,683.92)	-
Intereses Recibidos	-	-
Impuestos a las ganancias pagados	(16,327.27)	(69,085.59)
Otras Entradas (Salidas) Efectivo		(411,038.07)
Efectivo neto actividades de operación	175,097.61	72,912.07
<u>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</u>		
Adquisiciones Propiedad Planta y Equipo	(141,604.26)	(33,799.11)
Efectivo neto actividades de inversión	(141,604.26)	(33,799.11)
<u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Otras Entradas (Salidas) Efectivo	5,131.31	-
Efectivo neto actividades de financiamiento	5,131.31	-
Incremento (disminución) del efectivo	38,624.66	39,112.96
Más efectivo al inicio del periodo	45,076.57	5,963.61
Efectivo al final del periodo	83,701.23	45,076.57

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.


 Sr. Olver Cabrera Aguilar
 Gerente General


 Ing. Maria Feijoo Loayza
 Contadora

GRUMINCAB CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA / PERDIDA NETA Y LOS FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia/Perdida antes del 15% participación a trabajadores e impuesto a la renta	140,400.28	146,121.04
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación:	(1,827.83)	5,960.89
Ajuste por Gasto de Depreciación y Amortización	48,932.10	1,276.93
Ajuste por gasto de Impuesto a la Renta	(29,699.89)	-
Ajuste por gasto de participación a trabajadores	(21,060.04)	4,683.96
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:	36,525.16	(79,169.86)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	62,282.91	(117,677.91)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	17,825.89	(41,837.73)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	3,550.00	-
(Incremento) disminución en inventarios	6,579.95	(29,338.93)
(Incremento) disminución en otros activos	-	(3,513.61)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	15,528.40	431,054.93
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	8,460.63	1,520.20
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2,110.53)	30,395.51
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(85,000.00)	85,000.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	9,407.91	(434,772.32)
EFFECTIVO NETO PROCEDENTE (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	175,097.61	72,912.07

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.


Sr. Oliver Cabrera Aguilar
Gerente General


Ing. María Fajoo Loayza
Contadora

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

La empresa GRUMINCAB CIA LTDA, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Machala, en la provincia de El Oro el 20 de septiembre de 2016, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala mediante escritura pública el 11 agosto de 2016, bajo el número de repertorio No 47, fecha de repertorio 20 de septiembre del 2016 aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros el 28 de septiembre del mismo año, la misma cuenta con un plazo de duración de su vida jurídica de 50 años. Domiciliada en la Ciudad de Zaruma con su oficina matriz ubicada en Zaruma, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía tiene como objeto registrado en el Estatuto Social lo siguiente; dedicarse a la actividad de explotación de minerales metálicos y no metálicos, comprendidos en todas sus fases de: prospección, exploración, evaluación, explotación, transporte, beneficio, fundición, refinación, comercialización, exportación.

La infraestructura minera se encuentra situada Vía Playitas S/N y NE, provincia de El Oro, en la ciudad de Zaruma. Cuenta con el registro único de contribuyente número 0791789958001 donde se encuentra registrado como actividad económica lo siguiente exploración y explotación de minerales metálicos y no metálicos.

La compañía se rige y cumple las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Agencia de Regulación y Control Minero y del Ministerio de Medio Ambiente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas y diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la presentación de manera uniforme en todos los ejercicios económicos de estos estados financieros.

2.1. BASE DE PRESENTACIÓN:

Declaración de Cumplimiento

Según lo establecido en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, párrafo 3.3 de la NIIF para las PYMES, una entidad cuyos estados financieros cumplan con esta normativa, deben efectuar en las Notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Los Estados Financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 pertenecen a la entidad en forma individual, se han preparados de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), por los pronunciamientos del Comité de

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Interpretaciones CINIIF y SIC, así como también con las previstas en el marco conceptual pertinente, que están vigentes para el año 2019.

La preparación de los estados financieros que se presentan según la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables, y que la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía, con el objeto de aplicar una política contable para obtener información relevante y fiable. (p.10.4 Sección 10 NIIF para las PYMES).

Se presentan los siguientes pronunciamientos contables emitidos por el IASB, que fueron de aplicación en el 2019 que entraron y entrarán en vigencia a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas Nuevas	Fecha de aplicación
NIIF 16 "Arrendamientos"	01-ene-19
Marco Conceptual (Revisado)	01-ene-20
NIIF 17 "Contratos de Seguros"	01-ene-21
Nuevas Interpretaciones	Fecha de aplicación
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias"	01-ene-19
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación
NIIF 9 Instrumentos Financieros	01-ene-19
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	01-ene-19
NIIF 3 Combinación de Negocios	01-ene-19
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos	01-ene-19
NIC 12 Impuesto sobre la renta	01-ene-19
NIC 23 Costo por Préstamos	01-ene-19
NIC 28 Participaciones de Largo Plazo en asociadas y negocios conjuntos	01-ene-19
NIIF 10 Estados Financieros consolidados	Por determinar

2.2. MONEDA FUNCIONAL DE PRESENTACIÓN

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir la moneda funcional, en el caso de Ecuador es en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal desde marzo del 2000.

Los estados financieros de la empresa GRUMINCAB CIA LTDA, se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación a la fecha.

2.3. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluye ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en futuro mediano.

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta partida se compone del efectivo disponible, bancos e inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, lo cuales pueden ser convertibles fácilmente en efectivo.

2.5. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

Estas partidas se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

2.5.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá en el Estado de Situación Financiera, un activo financiero cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos, como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que una de las partes haya ejecutado sus obligaciones.

Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados u otras cuentas por cobrar que no generan intereses. –

Corresponden principalmente a aquellos deudores, por transacciones comerciales u otras cuentas por cobrar, las que quedan pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos y dinero entregado directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por ventas a empresas locales y exportaciones de metales, especialmente el oro.

Se contabilizan a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La Compañía para la recuperación de la cartera estima hacerlo máximo en un mes, y si al cierre del periodo presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiese tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la Sección 11 párrafos 17 y 21 de la NIIF para las PYMES.

2.5.2 Pasivos Financieros

Esta partida comprende las obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Documentos y Cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -

Esta partida constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal, que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a tasa vigente del mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

2.5.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

a) Activos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

• ***Cuentas por cobrar a clientes:***

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

costo amortizado pues no generan intereses y se estiman en recuperar en el transcurso del mes después de la venta, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado; en caso de que existiera cartera vencida al cierre del periodo, mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas.

- ***Cuentas por cobrar a compañías relacionadas:***

Esta partida corresponde principalmente a préstamos para capital de trabajo, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se estiman liquidar en el corto plazo.

Pasivos financieros:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- ***Cuentas por pagar proveedores:***

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días plazo.

- ***Cuentas por pagar partes relacionadas***

Corresponde a obligaciones de pago principalmente por financiamiento de las operaciones para capital de trabajo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se estiman liquidar en el corto plazo o cuando existan los recursos para hacerlo.

2.5.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El deterioro para cubrir pérdidas se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.5.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6. ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES

Estas partidas de anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo y equivalentes de efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

2.7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta partida se registrarán principalmente los seguros que son cancelados con anticipación, al final del periodo se encontrarán los valores cuales no han sido devengados al cierre del ejercicio económico. Adicional se pueden registrar partidas como también los arriendos prepagados.

2.8. INVENTARIOS

En este grupo contable de inventarios se registran los activos adquiridos para ser consumidos en el proceso de exploración y explotación de la actividad minera.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de explotación y exploración en el sector minero, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

Medición Inicial

Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable.

El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

2.9. EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES

Una entidad que utilice esta Norma y se dedique a la exploración o evaluación de recursos minerales determinará una política contable que especifique qué desembolsos se reconocerán como activos de exploración y evaluación y aplicará dicha política congruentemente. Los desembolsos relacionados con el desarrollo de los recursos minerales no se reconocerán como activos para exploración y evaluación.

Medición Inicial

Los activos para exploración y evaluación se medirán en su reconocimiento inicial por su Costo.

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, una entidad aplicará la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo y la Sección 18 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía a los activos de exploración y evaluación de acuerdo con la naturaleza de los activos adquiridos. Cuando una entidad tenga una obligación de dismantelar o trasladar un elemento o restaurar un emplazamiento, estas obligaciones y costos se contabilizarán según la Sección 17 y la Sección 21 Provisiones y Contingencias.

Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.

Una entidad medirá, presentará y revelará las pérdidas por deterioro de valor resultantes de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

2.10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

Medirá cada elemento de propiedad planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedad planta y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil.

Se presenta a continuación la estimación de vida útil utilizada, para la aplicación de las depreciaciones:

DETALLE	AÑOS VIDA UTIL
Instalaciones - Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación y Software	3
Vehículos, Equipo Transporte y Equipo Camionero	5

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Otras Propiedades Planta y Equipo

10

2.11. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. Se incorporan principalmente en este rubro los costos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de licencias, software administrativos contables utilizados por varios departamentos de la empresa. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada (3 a 5 años).

2.12. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

El deterioro se da también en los activos ya que se sujetan a depreciación, por lo cual ingresan a pérdidas de deterioro cuando se producen ciertos eventos que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

2.13.1 Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

2.13.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta partida comprende la parte corriente y no corriente, donde detallamos a continuación los pasivos corrientes que corresponde a beneficios por empleados.

2.14.1 Beneficio a Corto Plazo

a) Participación de los trabajadores en las utilidades:

Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

b) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social:

Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.14.2 Beneficio a Largo Plazo Jubilación patronal y desahucio

En esta partida se reconoce como provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados mediante un estudio actuarial realizado anualmente por expertos calificados. La empresa provisiona como jubilación patronal y desahucio para todos los trabajadores, si el valor de la provisión de los empleados es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

2.15. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

2.16. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución y pago de dividendos se ejecuta cuando estas son aprobadas según resolución de junta y manifiestan los accionistas el tratamiento de los mismos, en caso de manifestar su distribución se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados.

2.17. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios, son medidos a valor razonable y teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos de la compañía son por venta de oro después de los procesos de beneficio, fundición, refinación, comercialización local y exportación.

2.18. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen a medida en función al método del devengado.

2.19. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.20. SISTEMA CONTABLE

El sistema que maneja la Compañía GRUMINCAB CIA. LTDA., para el registro de sus actividades contables, financieras y comerciales se llama "ShrimpSoft", su proveedor es el Sr. Nelson Benavides, sistema nombre comercial ACOSUX, cuenta con un servidor principal con la versión CENTOS 7.

3. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Deterioro de cuentas por cobrar:**

La estimación por cuentas dudosas de cobro es determinada por la Gerencia de la compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo la duda de su cobrabilidad, en correlación a los saldos vencidos.

- **Provisiones por beneficios a empleados:**

Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

- **Vida útil de las propiedades planta y equipo:**

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podría hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. Las determinaciones de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del periodo del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Caja	a)	4.500,00	4.500,00
<i>Caja Chica - Asistente</i>		2.500,00	-
<i>Caja Chica - Maribel</i>		-	2.500,00
<i>Caja Chica - Enrique Cabrera</i>		2.000,00	2.000,00
Bancos	b)	79.201,23	40.576,57
<i>Banco Austro Cta Cte 0407250389</i>		79.201,23	40.576,57
TOTAL		83.701,23	45.076,57

a) Los movimientos de Caja detallan los saldos disponibles al 31 de diciembre del 2019, comprendidos por Caja Chica Asistente, Caja Chica Maribel, Caja Chica Enrique Cabrera. Estos fondos están a la disponibilidad para cualquier gestión administrativa.

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

b) El origen de fondos proviene por la venta de productos metálicos y no metálicos, estos fondos se encuentran en total disponibilidad en el Banco Austro los saldos antes detallados.

5. ACTIVOS FINANCIEROS – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se presenta el desglose de las cuentas y documentos por cobrar relacionados y otras cuentas por cobrar en el periodo 2019 y 2018:

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Documentos Por Cobrar	a)	55.395,00	117.677,91
Otras Cuentas por Cobrar	b)	520,58	-
		55.915,58	117.677,91

a) Esta partida representa las cuentas por cobrar, en el año 2018 ascendían a US\$ 117.677,91, para el año 2019 existió una disminución reflejando un saldo de US\$ 55.395,00, debido a gestión de cobranza que ha realizado la empresa, reflejándose solo en el periodo 2019 cuentas por cobrar perteneciente a la empresa del exterior Trafigura Pte. Ltda. Facturas emitidas en el mes de noviembre y diciembre del 2019.

b) Corresponde principalmente a valores por préstamos entregados al personal Maldonado Cuenca Florentin por US\$120,58 y al Sr. Castillo Vera Gonzalo por US\$400,00, asciende en el año 2019 el valor de US\$ 520,58, los cuales serán liquidados en el primer trimestre del periodo 2020.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Crédito Tributario IVA	20.512,67	20.512,67
Crédito Tributario Imp. A La Renta	2.978,59	-
Regalías Mineras	-	21.325,06
	23.491,26	41.837,73

Corresponden a valores a favor de la compañía por crédito tributario IVA por la compra de bienes y servicios para la explotación de oro, y crédito tributario Impuesto a la Renta, regalías mineras anticipadas.

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios corresponde a los materiales para la explotación, repuestos y materiales para mantenimiento, accesorios

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

para trabajadores y suministros varios el cual asciende US\$ 22.758,98 y US\$ 29.338,93 respectivamente en los periodos antes mencionados.

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Materiales De Producción	8.546,11	21.015,14
Repuestos Y Mat. Mantenimiento	9.008,73	-
Suministros Varios	5.204,14	8.323,79
	22.758,98	29.338,93

Los productos utilizados en el proceso de la exploración y explotación para la extracción de minerales metálicos y no metálicos como pólvora, dinamita, fulminantes, mechas, repuestos para mantenimientos, herramientas, implementos de seguridad entre otros.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se presenta de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Anticipos a proveedores	-	3.550,00
	-	3.550,00

- a) Detalla los pagos anticipados a proveedores, por la adquisición de bienes y servicios pendientes de facturar. En el año 2019 no existen desembolsos por este concepto pendientes de liquidar.

9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de propiedades y equipos, neto del año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

COSTO	MOVIMIENTO PPE			
	Saldo al 31-12-2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 30-09-2019
Edificios	82,512.42	35,444.05	-	117,956.47
Instalaciones	-	8,917.82	-	8,917.82
Muebles y Enseres	6,553.98	198.00	-	6,751.98
Maquinaria y Equipo	347,920.31	93,906.75	-	441,827.06
Equipo Electrónico	7,731.73	3,137.64	-	10,869.37
Otros Propiedad Planta y equipo	20,796.91	-	-	20,796.91
	465,515.35	141,604.26	-	607,119.61

(-)DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN			
	Saldo al 31-12-2018	Depreciación	Ajustes	Saldo al 31-12-2019
Edificios	-	(3,966.24)	-	(3,966.24)
Instalaciones	-	(488.03)	-	(488.03)

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Muebles y Enseres	(22.71)	(657.18)	-	(679.89)
Maquinaria y Equipo	(1,182.07)	(38,735.81)	-	(39,917.88)
Equipo de Computación y Software	(72.15)	(3,005.12)	-	(3,077.27)
Otros Activos Fijos Tangibles	-	(2,079.72)	-	(2,079.72)
	<u>(1,276.93)</u>	<u>(48,932.10)</u>	<u>-</u>	<u>(50,209.03)</u>
	<u>464,238.42</u>			<u>556,910.58</u>

Los valores por adquisiciones realizadas en el período 2019 corresponden principalmente a Edificios, Instalaciones, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo Electrónico, siendo un total en adquisición de Propiedad Planta y equipo de US\$141.604,26 incrementando el valor en libros al final del periodo a US\$ 607.119,61, valor al cual se disminuye la depreciación acumulada por un monto de US\$-50.209,03, dando un total de valor en libros por US\$ 556.910,58.

	2018
Saldo Inicial 2018	465.515,35
Adquisiciones	0,00
Depreciación acumulada	<u>-1.276,93</u>
Saldo Final 2018	<u>464.238,42</u>

El detalle de la partida Propiedad Planta y Equipo del año anterior 2018 al inicio del periodo cuenta con un saldo de US\$ 465.515,35, generando una depreciación acumulada un monto de US-1.276,93 siendo de esta manera el valor de la partida de propiedad planta y equipo al finalizar en el periodo 2018 de US\$ 464.238,42

La propiedad Planta y Equipo están presentados al costo dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.

La Propiedad Planta y Equipo en el periodo no presentan indicios de deterioro, de acuerdo a la Sección 27 párrafo 5 de NIIF para las PYMES, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, concluyendo además la administración que no existe deterioro de valor en esta partida.

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de activos intangibles fueron las siguientes:

<u>COSTO</u>	Saldo al 01-01-2019	Adiciones	Saldo al 30-09-2019
Derechos Mineros R-nivel 240	-	10,000.00	10,000.00
Derechos Mineros Cebal 300267	-	8,000.00	8,000.00
	<u>-</u>	<u>18,000.00</u>	<u>18,000.00</u>

Los activos intangibles al 31 de diciembre del año 2019, con un saldo de US\$ 18.000,00 corresponden a las concesiones a favor de la empresa.

11. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS

Los saldos de los impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron las

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

siguientes:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Activo Por Impuesto Diferido Jub. Patronal	2.572,86	-
Activo Por Impuesto Diferido Bonif. Desahucio	1.157,62	-
	3.730,48	-

Los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del periodo 2019, por el monto de US\$ 3.730,48, se generan por las provisiones de jubilación patronal y desahucio las cuales disminuye cuando se cancelen los beneficios. El año anterior no se ha registrado valores por estos conceptos a pesar de existir estudios actuariales.

12. CUENTAS POR PAGAR

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Cuentas A Proveedor Nacional	a) 49.058,88	33.530,48
Cuentas Por Pagar Relacionada	b) 424.386,24	397.524,45
	473.445,12	431.054,93

a) La empresa tienes valores por cancelar a proveedores nacionales, que corresponde por adquisiciones de bienes o servicios:

- Aguilar Pineda Angel US\$ 5.364,32 facturas del mes de diciembre 2019, compra de explosivos para grupo de trabajo.
- Cabrera Pastor Enrique US\$ 40.640,00 factura mes de diciembre 2019, por servicio de alquiler de molienda.
- Carrión Zari Carmita US\$ 37,22 factura del mes de diciembre 2019.
- Zambrano Cajamarca Cristian US\$ 3.17,34 facturas del mes de diciembre 2019, por compras de material para la construcción.

b) Esta partida comprende cuentas por pagar, según detalle:

	2019	2018
<i>Cabrera Pastor Enrique Gilberto</i>	10.000,00	-
<i>Sociedad Minera Cabrera</i>	406.386,24	397.524,45
<i>Cabrera Patricio Alejandro</i>	8.000,00	

13. OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Beneficios de ley a empleados	a)	28.285,41	29.894,46
Con El IESS	b)	9.460,97	8.603,29
Descuentos Empleados	c)	-	501,05
Obligaciones Fiscales	d)	26.480,82	17.108,70
		64.227,20	56.107,50

- a) La partida de Beneficios de Ley a Empleados abarca lo que son valores por pagar, provisionados del Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, Fondos de Reserva se detallan los valores a continuación:

	2019	2018
Vacaciones Por Pagar	1.482,57	4.324,72
Décimo Tercer Sueldo	3.210,59	3.470,31
Décimo Cuarto Saldo	23.592,25	22.099,43
Saldo final al 31 de diciembre	28.285,41	29.894,46

- b) Corresponde a valores por cancelar en el primer trimestre del periodo 2020, por Aporte Global, Fondo De Reserva, Prestamos Quirografario.

	2019	2018
Aporte Global	8.766,83	8.571,46
Fondo De Reserva	345,52	-
Préstamo Quirografario	348,62	31,83
	9.460,97	8.603,29

- c) La partida descuentos a empleados en el periodo 2019 y 2019 se detalla a continuación:

	2019	2018
Descuentos Empleados Multas	-	467,55
Subsidio Medico	-	33,50
	-	501,05

- d) Esta partida de Obligaciones fiscales, corresponde a obligaciones al SRI, las cuales en el periodo 2019 y 2019 se detalla a continuación:

	2019	2018
Rte. Iva	12.795,98	13.448,20
Rte. Impuesto a La Renta	3.344,36	3.620,50
Contribuciones	2.294,12	
Regalías Mineras por Pagar	8.046,36	
	26.480,82	17.108,70

14. PARTICIPACION A TRABAJADORES 15% – IMPUESTO A LA RENTA.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
15 % Participación trabajadores por pagar	a)	21.060,04	21.915,18
Impuesto A La Renta Por Pagar	b)	-	4.798,20
		21.060,04	26.893,38

- a) Esta partida comprende el cálculo del 15% Participación a Trabajadores obtenido del cierre del ejercicio del 2019, que serán cancelados en abril del periodo 2020.
- b) En el año 2020 no existe impuesto a la renta pendiente de cancelar, debido que el impuesto causado se cubrió con el crédito tributario de la empresa.

15. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de los pasivos por ingresos diferidos es el siguiente:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Anticipo de Clientes		85.000,00
	-	85.000,00

Este anticipo corresponde al cliente Comaster LLC, generado por anticipo por venta de minerales metálicos y no metálicos, depósitos realizados en el 2019, siendo este saldado en su totalidad.

16. PROVISIONES POR PAGAR

Esta se presenta de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Provisiones Proveedores Por Pagar	4.062,36	-
	4.062,36	-

Corresponde a valores provisionados en el mes de diciembre por Energía Eléctrica.

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTES)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Provisión Jubilación Patronal	a)	10.291,45	5.570,46
Provisión Bonificación Desahucio	b)	19.039,86	19.073,34
		29.331,31	24.643,80

a) La cuenta Provisión Jubilación patronal aumentó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.

b) La cuenta Provisión de Desahucio aumentó en el año 2019 con respecto al año

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de costeo de crédito unitario proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.21% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La Compañía Actuarial empleó la tasa ecuatoriana de 8.21%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal para el año 2019. De acuerdo a lo que establece la Sección 28 de Beneficios a Empleados de NIIF para PYMES, donde indica el cálculo que debe de emplear la Compañía Actuarial: *"Una entidad medirá su obligación por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado. La entidad medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado que a la fecha sobre la que se informa tengan los bonos corporativos de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para estos títulos, se utilizarán las tasas de mercado (a la fecha sobre la que se informa) de los bonos emitidos por el gobierno. La moneda y el plazo de los bonos corporativos o gubernamentales deberán ser coherentes con la moneda y el periodo estimado para los pagos futuros"*.

18. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 6.000 acciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$1,00 cada una.

NOMBRE	NACIONALIDAD	2018	(+) Aumento de Capital	2019	%
Enrique Cabrera Pastor	Ecuatoriana	3.600,00		3.600,00	60%
Oliver Cabrera Aguilar	Ecuatoriana	600,00	-	600,00	10%
Julissa Cabrera Aguilar	Ecuatoriana	600,00		600,00	10%
Mónica Cabrera Aguilar	Ecuatoriana	600,00	-	600,00	10%
Rene Cabrera Aguilar	Ecuatoriana	600,00	-	600,00	10%
		6.000,00	-	6.000,00	100%

19. RESERVA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las reservas se desglosan de la siguiente manera:

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Reserva Legal	a)	3.000,00	4.599,06
Reserva Facultativa	b)	1.599,06	-

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

4.599,06

4.599,06

- a) La Ley de Compañías establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal e reserva facultativa, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.
- b) En el año 2019 se ha realizado un traspaso de saldo de la reserva legal a la facultativa dejando en la primera el 50% del capital social.

20. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados como utilidades o pérdidas de cada ejercicio anterior son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, destinadas a reservas o mantenidas en resultados acumulados, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>DETALLE</u>	<u>US \$ dólares</u>	<u>US \$ dólares</u>
Resultados Acumulados 2018	87.382,11	-
	<u>87.382,11</u>	<u>-</u>

Esta partida registra la pérdida del ejercicio fiscal 2018, la cual se mantiene hasta la fecha.

21. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta partida se detalla a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>DETALLE</u>	<u>US \$ dólares</u>	<u>US \$ dólares</u>
Resultados del Ejercicio	89.640,35	91.981,17
	<u>89.640,35</u>	<u>91.981,17</u>

Representa la utilidad del ejercicio, resultado de la gestión administrativa del Gerente de la empresa, de los cuales se calcula de sus ingresos y la disminución de costos y gastos, y demás consideraciones de normativas en conciliación tributaria para la determinación de pago de impuestos, dejando como resultado la utilidad neta del ejercicio que es registrada en las cuentas de patrimonio.

La utilidad del periodo 2018, asciende a US\$ 91.981,17 de la cual se calculó y se contabilizó la Reserva legal del 5 %, en el mismo periodo, siendo esta por un valor de US\$ 4.599,06, dando como resultado una utilidad final de US\$ 87.382,11.

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

22. OTRO RESULTADO INTEGRAL POR GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES

Al 31 de diciembre del 2019, esta partida se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Otros Resultados Integrales	-19.959,84	-19.959,84
Ganancias/Pérdida Provisiones Actuariales	4.720,40	-
	<u>-15.239,44</u>	<u>-19.959,84</u>

a) Estos valores corresponden a los ajustes por la provisión de jubilación patronal y desahucio tomada de los estudios actuariales del periodo, por la salida de empleados.

23. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Venta de Bienes T. 0%	1.820.447,34	1.296.355,35
Venta de Bienes T. 12%	-	132.075,32
Exportación de Bienes	1.312.939,78	865.687,44
	<u>3.133.387,12</u>	<u>2.294.118,11</u>

Este rubro representa los valores que durante el periodo 2019 y 2018, se han realizado por ventas por bienes de minerales metálicos y no metálicos y su exportación, actividad económica a la que se dedica la empresa.

24. COSTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Costo de ventas	216.277,95	126.352,81
Mano de obra directa	636.089,88	559.254,27
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	48.932,10	1.276,93
Mantenimiento y Reparaciones	84.616,99	158.485,50
Suministros y Materiales	4.470,33	4.727,84
Otros Costo de Producción	2.311,95	5.067,68
Combustibles y Lubricantes	38,00	
Asesoría y Honorarios Nacionales	6.873,73	4.452,00
Servicios Públicos	66.936,54	47.021,34
Servicios Varios	1.698.607,97	1.106.408,34
Provisiones	11.437,06	
Impuestos y Contribuciones	5.292,71	3.744,96
	<u>2.781.885,21</u>	<u>2.016.791,67</u>

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

25. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza, se detalla a continuación:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Sueldos y salarios	64.132,79	54.879,87
Aportes Seguro Social	9.032,80	4.504,31
Beneficios Sociales	6.029,85	5.109,87
Honorarios y Comisiones	5.870,00	7.703,69
Mantenimiento y Reparaciones	336,24	734,46
Servicios Básicos	476,55	692,75
Impuestos y Contribuciones	76.035,44	18.316,94
Otros Gastos Administrativos	41.436,59	29.384,53
Suministros y Materiales	2.123,26	1.325,91
Gastos no Deducibles	2.944,19	2.108,16
	208.417,71	124.760,49

26. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros se presentan de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Servicios	2.683,92	1.760,96
	2.683,92	1.760,96

27. IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, al realizar la conciliación tributaria se debe considerar el porcentaje de tarifa de impuesto a la renta, en el caso de la compañía es categorizada como mediana empresa, lo cual genera una tasa impositiva de 25 %, los ajustes por impuestos diferidos en las diferencias temporarias por Jubilación Patronal y Desahucio, adicional los gastos no deducibles generados por la compañía en el periodo, dando como resultado la base imponible para el respectivo cálculo de la tarifa del impuesto a la renta y realizar a este la disminución al valor generado que corresponde a las retenciones recibidas durante el periodo.

El Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presenta a continuación

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	140,400.28	146,121.03
15% Participación trabajadores por pagar	-21,060.04	-21,918.15
Gastos no deducibles	2,944.19	4,683.96
Base Imponible	122,284.43	128,886.84
25% Impuesto a la renta Causado	30,571.11	32,221.71
Retenciones en la fuente	-36,408.96	-27,247.86

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuesto a la renta a pagar	-	4,973.85
Crédito Tributario	-5,837.85	

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

28. GRUPO ECONÓMICO

De acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, se define como grupo económico, al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.

Según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0013 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, emitida en noviembre 13 de 2019, las compañías integrantes de los Grupos Económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas ya NO deberán presentar Estados Financieros Consolidados.

29. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas del 27 de mayo del 2015 determinó el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia; para lo cual, se debe considerar lo establecido en Operaciones no Contempladas.

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. enumerado quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: "*Art. (...).- Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:*

- *Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;*

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- *No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,*
- *No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.*

La compañía GRUMINCAB CÍA. LTDA, no tiene la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con partes relacionadas por el año 2019 al no superar el monto establecido.

30. ASPECTOS TRIBUTARIOS

30.1. LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

Expedida mediante Registro Oficial N° 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se establecen las siguientes reformas que son aplicadas en el periodo del 2019:

a) **Apoyo a contribuyentes afectados por el paro nacional de octubre de 2019:** Se reduce en un diez por ciento (10%) el Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

b) **Contribución de sociedades con ingresos mayores a USD 1 millón en el año 2018:** La Contribución Única y Temporal grava a las sociedades que hayan generado ingresos gravados, iguales o superiores a un millón de dólares, en el ejercicio fiscal 2018, inclusive aquellas sociedades que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta único; en ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018 y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible para otros tributos.

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, conforme la siguiente tabla:

Ingreso Gravado desde	Ingreso Gravado desde	Tarifa %
1'000.000	5'000.000	0.10%
5'000.001	10'000.000	0.15%
10'000.001	En adelante	0.20%

c) **Eliminación del anticipo del Impuesto a la Renta:** A partir del año 2020 se elimina el anticipo, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará Impuesto a la Renta cuando se generen utilidades, esto permitirá a los

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

contribuyentes tener mayor flujo y liquidez durante el ejercicio fiscal.

Esta Ley de simplicidad establece reformas que serán de aplicación en su mayoría para el 2020, de las cuales detallamos a continuación:

- a) Cambios en el régimen de agentes de retención*
- b) Creación del Impuesto a la Renta Único Agropecuario*
- c) Cambios en el Impuesto a la Renta Único del Banano*
- d) Creación del régimen impositivo para microempresas*
- e) Devolución automática del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*
- f) Extinción de deudas administradas por el SRI*
- g) Cambios en los impuestos administrados por el SRI*
- h) Cambios relacionados a la tributación de dividendos:* Los dividendos calculados después del pago del Impuesto a la Renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del Impuesto a la Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales. Se simplifica la fórmula para calcular y retener el Impuesto a la Renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención del Impuesto a la Renta.
- i) Cambios en la deducción de gastos personales*
- j) Cambios para deducibilidad de provisiones de pensiones jubilares y desahucio:* Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.
- k) Provisión de desahucio y pensiones jubilares no utilizadas (Ingresos):* Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.
- l) Incentivos y beneficios para el arte, la cultura, el deporte y las ciencias de la educación*
- m) Incentivos y beneficios para la inversión, producción y empleo*
- n) Incentivos y beneficios para la inversión, producción y empleo:* Exención del Impuesto a la Renta a los pagos parciales de los rendimientos financieros en depósitos a plazo fijo, así como inversiones en valores en renta fija.
- o) Ingresos exentos para vehículos inmobiliarios:* Exención del Impuesto a la Renta en utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en activos inmuebles.
- p) Inclusión de nuevos sectores priorizados para la exoneración de Impuesto a la Renta*
- q) Indicador Financiero EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization)*
- r) Bienes y servicios con tarifa 0% de IVA:* tractores de llantas de hasta 300 hp. Tiras reactivas para medición de glucosa, marcapasos, bombas de insulina, glucómetros y lancetas. Venta de flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas. Papel periódico. Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y

GRUMINCAB CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

materiales al sector pesquero artesanal. Servicios de suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing), según lo dispuesto en el Reglamento. Servicio de carga eléctrica.

s) *Cambios en el régimen de tarifa 0% para artesanos:* Tarifa cero por ciento del IVA para artesanos calificados por los organismos públicos competentes en los términos descritos en la norma. Servicios y bienes de todos los artesanos (no solo de la Junta Nacional de Defensa del Artesano), siempre y cuando sus ingresos no superen los límites para llevar contabilidad.

t) *IVA para servicios digitales*

u) *Nuevos bienes/servicios gravados con ICE:* Servicio de telefonía móvil y planes prestados a personas naturales. Se excluye prepago, Tabaco de los consumibles de tabaco calentado y líquidos con nicotina.

v) *Contribuyentes del ICE:* Establece cuales son los contribuyentes del ICE en calidad de contribuyentes y agentes de percepción.

w) *Base imponible de ICE*

x) *Hecho generador del ICE*

y) *Exoneraciones del ICE*

z) *Rebajas ICE*

aa) *ICE Trazabilidad*

bb) *ISD eliminación de plazo mínimo de inversión*

cc) *ISD incorporación de exención*

dd) *Amortización de capital e intereses de préstamos gravados con ISD*

31. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía en el transcurso de sus actividades, se pueden afectar por riesgos relacionados por el uso de instrumentos financieros, siendo su administración la responsable de establecer y supervisar el marco de gestión de riesgo, paralelo a las políticas que administran dichos riesgos.

a) Riesgo de mercado:

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado, debido a la competencia. Este riesgo comprende tres subtipos de riesgos el riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, y otros riesgos de precios. Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y, por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía.

En la empresa GRUMINCAB CIA LTDA, con respecto al riesgo de mercado no se presentaron situaciones de pérdida de mercado o contingencias que afecten la actividad comercial de la compañía.

b) Riesgo de liquidez:

Se presenta cuando no es posible cumplir con las obligaciones a corto plazo, por no