



**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2019 Y 2018**

**CON EL INFORME DEL AUDITOR  
INDEPENDIENTE**



# COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

### CONTENIDO:

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo, método directo
- Notas a los estados financieros
- Evaluación y recomendaciones sobre el control interno

### Abreviaturas usadas:

Compañía	- Comercializadora Diecamgold Cía. Ltda.
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
RUC	- Registro Único de contribuyentes
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
US\$	- Dólar estadounidense

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de:  
**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
Camilo Ponce Enríquez, 9 de julio del 2020

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.** al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

### Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 8 de nuestro informe. Somos independientes de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Asunto de énfasis

Sin modificar nuestra opinión:

4. Se debe tomar en consideración la Nota 22 denominada Eventos Subsecuentes, de los estados financieros, que describe las medidas adoptadas por el gobierno ecuatoriano por la enfermedad denominada COVID-19.





AUDITORÍA & CONSULTORÍA



A la Junta de Socios de:

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**

Camilo Ponce Enríquez, 9 de julio del 2020

### **Cuestiones claves de la auditoría**

5. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

- Inventario:

La compañía principalmente realiza exportación y comercialización de oro, los cuales representan el 68.91% (2018: 91.08%) del total del activo, lo que ocasiona un riesgo de error material, debido a su posible impacto financiero en la Compañía.

Para satisfacernos de la razonabilidad de estos activos y lograr nuestra conclusión general sobre los estados financieros, nuestros procedimientos de auditoría incluyeron:

1. Pruebas de controles, con relación a las adquisiciones, los controles contables, clasificación, su estado de conservación;
2. Análisis del costo y proceso de exportación y su documentación de respaldo.

### **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

6. La Administración de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**, de continuar como negocio en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en funcionamiento, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
8. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**

+593 4 263 8022  
+593 9 97 964 899

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y  
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,  
Torre B, Piso 6, Oficina 634

www.acman.com.ec



A la Junta de Socios de:  
**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
Camilo Ponce Enríquez, 9 de julio del 2020

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

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar incorrecciones materiales cuando existan. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debido a errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la elusión del control interno.
  - Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
  - Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
  - Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en funcionamiento y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre



+593 4 263 8022  
+593 9 97 964 899

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y  
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,  
Torre B, Piso 6, Oficina 634



A la Junta de Socios de:  
**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
Camilo Ponce Enríquez, 9 de julio de 2020

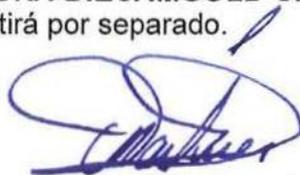
material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones podrían causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable.
10. Nos comunicamos con la administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
  11. También proporcionamos a la administración de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
  12. A partir de las comunicaciones con la administración de la compañía, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

#### Otros asuntos

13. Nuestra opinión adicional, de cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de **COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, se emitirá por separado.

  
Acman Cía. Ltda.  
SC-RNAE-2 No. 472

  
Daniel Martínez P.  
Socio  
Registro Profesional 23.251



**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	723	16,394
Activos financieros	6	597,313	6,510
Inventarios	7	1,937,366	2,063,569
Activos por impuestos corrientes	8	271,952	157,560
<b>Total activo corriente</b>		<b>2,807,354</b>	<b>2,244,033</b>
Muebles y equipo, neto	9	1,717	-
Activos intangibles		2,346	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>4,063</b>	<b>-</b>
<b>Total activo</b>		<b>2,811,417</b>	<b>2,244,033</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligación con institución financiera	10	18,843	-
Cuentas y documentos por pagar	11	1,985,973	2,015,726
Otras obligaciones corrientes	12	191,539	81,522
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,196,355</b>	<b>2,097,248</b>
<b>Total de pasivo</b>		<b>2,196,355</b>	<b>2,097,248</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	13	110,000	110,000
Reserva legal	14	27,270	-
Reserva Facultativa	15	55,421	-
Resultados acumulados		(21,553)	(21,553)
Resultado del ejercicio		443,924	58,338
<b>Total patrimonio</b>		<b>615,062</b>	<b>146,785</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<b>2,811,417</b>	<b>2,244,033</b>



Sr. Manuel Quezada León  
Gerente General



Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga  
Contador General

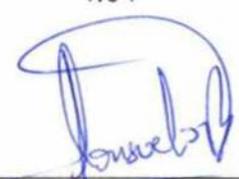
Vea notas a los estados financieros.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
Ventas netas	17	8,660,734	6,112,098
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>8,660,734</b>	<b>6,112,098</b>
(-) Costos de ventas	18	7,794,416	5,831,060
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>866,318</b>	<b>281,038</b>
<b>Gastos de operación</b>			
(-) Gastos de administración y ventas	19	129,021	180,209
<b>Total gastos de operación</b>		<b>129,021</b>	<b>180,209</b>
<b>(+) Otros ingresos</b>		23	19
<b>(-) Otros gastos no operacionales</b>		4,146	443
<b>Ganancia antes de participación de trabajadores e impuesto la renta</b>		<b>733,174</b>	<b>100,405</b>
(-) 15% participación trabajadores	20	109,978	15,061
(-) Impuesto a la renta	20	154,919	21,618
<b>Utilidad antes reservas</b>		<b>468,277</b>	<b>63,726</b>
(-) 5% Reserva legal		24,353	-
(-) Amortización de pérdida		-	5,388
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>443,924</b>	<b>58,338</b>
Utilidad básica por acción	16	4.04	0.53

  
 \_\_\_\_\_  
**Sr. Manuel Quezada León**  
**Gerente General**

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga**  
**Contador General**

Vea notas a los estados financieros.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 01 de enero del 2018</b>	110,000	-	-	-	(26,941)	83,059
Transferencia de pérdida 2017	-	-	-	(26,941)	26,941	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	63,726	63,726
Amortización de pérdida	-	-	-	5,388	(5,388)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	110,000	-	-	(21,553)	58,338	146,785
Apropiación de reserva legal 2018	-	2,917	-	-	(2,917)	-
Transferencia a reserva facultativa 2018	-	-	55,421	-	(55,421)	-
Utilidad del ejercicio 2019	-	-	-	-	468,277	468,277
Apropiación de reserva legal 2019	-	24,353	-	-	(24,353)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	110,000	27,270	55,421	(21,553)	443,924	615,062



**Sr. Manuel Quezada León**  
Gerente General



**Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga**  
Contador General

Veá notas a los estados financieros

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>(Disminución) Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>(15,671)</b>	<b>7,064</b>
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación</b>	<b>(29,295)</b>	<b>7,064</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>8,277,498</b>	<b>6,112,117</b>
Cobros por las ventas de bienes y prest. de servicios	8,277,498	6,112,117
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(8,271,462)</b>	<b>(6,049,752)</b>
Pagos por el suministro de bienes y servicios	(8,271,462)	(6,049,752)
Impuestos a las ganancias pagados	(154,919)	(21,618)
Otras salidas (entradas) de efectivo	119,588	(33,683)
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión</b>	<b>(5,219)</b>	<b>-</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(2,287)	-
Compras de activos intangibles	(2,932)	-
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación</b>	<b>18,843</b>	<b>-</b>
Financiación por préstamos	18,843	-
<b>Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>(15,671)</b>	<b>7,064</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período</b>	<b>16,394</b>	<b>9,330</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período</b>	<b>723</b>	<b>16,394</b>

  
 \_\_\_\_\_  
**Sr. Manuel Quezada León**  
**Gerente General**

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga**  
**Contador General**

Vea notas a los estados financieros.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>733,174</b>	<b>100,405</b>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>	<b>(266,053)</b>	<b>(36,679)</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(154,919)	(21,618)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(109,978)	(15,061)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(1,156)	-
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>	<b>(496,416)</b>	<b>(56,662)</b>
Disminución/(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(383,259)	59,010
Incremento en inventarios	126,203	(870,071)
Incremento en otros activos	(93,304)	(33,682)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	(127,318)	761,460
Incremento en otros pasivos	(18,738)	26,621
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación</b>	<b>(29,295)</b>	<b>7,064</b>

  
 \_\_\_\_\_  
**Sr. Manuel Quezada León**  
**Gerente General**

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga**  
**Contador General**

Vea notas a los estados financieros.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**1. - INFORMACION GENERAL**

**1.1 Constitución y objeto social**

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA LTDA.** se constituyó en Machala-Ecuador, el 16 de enero de 2017. El plazo de la compañía es de cincuenta años. Su objetivo principal es actividades de minería y podrá realizarla a través de: a) la comercialización de oro, plata y concentrados de minerales metálicos y no metálicos, su producción y compra-venta; b) La prospección, exploración, explotación, producción, beneficio, fundición, refinación y principalmente la comercialización de oro y demás minerales, en minería aluvial y primaria, pudiendo adquirir minas, derechos mineros dentro y fuera del país; c) Solicitar concesiones mineras en el Ministerio sectorial o ser operador minero de concesión legalmente otorgada; d) Participar en calidad de cedente o cesionario de las concesiones mineras; e) La instalación y manejo de plantas de beneficio de minerales con equipos de laboratorio para actividades mineras; f) Prestar servicio de alquiler de las plantas de beneficio para el procesamiento de oro y demás minerales.

El domicilio principal de la compañía es en la Avenida Panamericana entre Eloy Barros y Manantial, cantón Camilo Ponce Enríquez, Provincia del Azuay.

La actividad de la Compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

El Registro Único de Contribuyente de la compañía es: 0791791936001

La Compañía no mantiene inversiones en participaciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

**1.2 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

**1.3 Condiciones macroeconómicas**

Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a revisar el presupuesto de inversión y gasto inicialmente planteado. Al mismo tiempo, el fortalecimiento del dólar en los mercados cambiarios incide sobre los resultados de la balanza comercial cada vez que las exportaciones locales se vuelven menos competitivas frente a la oferta de países en posibilidad de devaluar su moneda, debiéndose por ello buscar medidas que desestimen las importaciones de bienes que compiten con la producción interna; factores que repercuten en los niveles de competitividad del sector empresarial local. Por lo tanto, el análisis de los estados financieros individuales debe hacerse considerando tales circunstancias.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**2. - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 Bases de preparación:**

Preparación de los estados financieros. Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero del 2010, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

**2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente**

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias y urgentes, son las siguientes:

- Enmiendas y mejoras anuales: Las enmiendas y mejoras a las normas existentes incluyen: i) NIC 28 – Participaciones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos (1 de enero del 2019); ii) NIIF 9 – Características de prepago con compensación negativa, lo cual define presentar y medir un instrumento de deuda cuando se le permite al prestatario pagar por adelantado el instrumento por un monto menor al capital pendiente de pago y los intereses (1 de enero del 2019); iii) NIIF 16 – Nuevo enfoque para el arrendatario para reconocer activos y pasivos de un contrato de arrendar (1 de enero del 2019); iv) CINNIF 23 – La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias (1 de enero del 2019); v) Marco Conceptual – Incluye mejoras sobre medición, presentación de informes, definiciones mejoras de activos y pasivos, y aclaraciones adicionales (1 de enero del 2020); vi) NIIF 3 – Enmienda sobre la definición de un negocio , y la aclaración sobre una evaluación simplificada de si un conjunto adquirido de actividades y activos es un grupo de activos en lugar de un negocio (1 de enero del 2020); vii) NIC 19 – Aclaración cuando se produce una modificación, reducción o liquidación del plan (1 de enero del 2019); y viii) NIIF 17 – Contratos de seguros, la cual reemplaza a la NIIF 4 (1 de enero del 2021).

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las siguientes:

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2017: Los cambios son obligatorios a partir del 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, ii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.
- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015-2017: Los cambios son obligatorios a partir del 1 de enero del 2019. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 3 - Combinación de negocios y NIIF 11 - Acuerdos Conjuntos", donde las enmiendas aclaran cómo una empresa representa la obtención del control (o control conjunto) de una empresa que es una operación conjunta si la empresa ya tiene un interés en ese negocio; ii) "NIC 12 - Impuesto a las ganancias", las enmiendas aclaran que los requisitos del párrafo 52B de la NIC 12 se aplican a todas las consecuencias de los dividendos sobre el impuesto a la renta; y, iii) "NIC 23 - Costos por préstamos", las modificaciones aclaran qué costos de endeudamiento son elegibles para la capitalización en circunstancias particulares.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

### **2.3 Moneda funcional y moneda de presentación:**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

### **2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo:**

Incluye los saldos en caja, bancos locales de libre disponibilidad.

### **2.5 Activos y pasivos financieros:**

#### **2.5.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar locales y del exterior, cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas y documentos por pagar y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**a. Documentos y cuentas por cobrar clientes**

Son valores a cargo de clientes por venta de bienes realizados en el curso normal del negocio, por lo que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activo corriente. Se contabilizan a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

**b. Cuentas y documentos por pagar**

Son obligaciones por adquisición de bienes y servicios a proveedores locales y del exterior para el desenvolvimiento normal de la compañía. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

**c. Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**2.5.2 Reconocimiento y 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 comprometen 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; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior**

**a. Cuentas por cobrar**

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

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

**b. Otros pasivos financieros**

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

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

Otras cuentas por pagar: Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

**2.5.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando existe evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad. Se 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 le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

**2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se da de baja 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 financiero se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**2.6 Inventarios:**

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto de realización, el menor. Los costos en que se incurren para llevar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales se contabilizan de la siguiente manera:

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimada en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de venta y para realizar su comercialización. Las reducciones del valor en libros de las existencias se las realiza con cargo a resultados del año.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**2.7 Impuesto y retenciones:**

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses, a los anticipos del impuesto a la renta del periodo corriente y al crédito tributario del impuesto al valor agregado originado por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

**2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido:**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. 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.

Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

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 preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha 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 cancele.

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.

**2.9 Muebles y equipos**

Son activos mantenidos con la finalidad de conseguir rentas y no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la prestación de bienes o servicios o para propósitos administrativos. Un bien califica como tal cuando su uso es mayor a un año. Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Posterior a su reconocimiento inicial los muebles y equipos son registradas al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro, de ser el caso.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Cuando el valor en libros de muebles y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por la venta de muebles y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos y valor que consta en libros y son incluidos en el estado del resultado integral del periodo.

Las depreciaciones se cargan a los resultados y ha sido calculada usando el método de la línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el monto de realización al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida útil</u></b>
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

- (1) Para efectos contables se ha tomado la vida útil según la legislación tributaria, por cuanto la Gerencia de la Compañía los consideró no significativos en el Estado del Resultado Integral.

## **2.10 Beneficios a los empleados:**

### **Beneficios a corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente 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.

Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

## **3. - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía 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 basadas 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.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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

**Impuesto a la renta**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo con las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

**Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias**

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

Los ingresos por venta son reconocidos cuando la compañía:

- Se han transferido al cliente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El monto de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad,
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la compañía; y,
- Los costos incurridos, o por incurrir, asociados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

**4. - ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS**

**4.1 Factores de riesgo financieros**

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la presidencia, la gerencia general y contadora general. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**a. Riesgo de Crédito**

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes con reducido plazo de cobro (90 días) y distribuidos en el país. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

**b. Riesgo de Tasa de Interés**

La compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene obligaciones bancarias con tasas de interés reajustables acorde con las leyes y regulaciones.

**c. Riesgo de Liquidez**

La presidencia, la gerencia general y contadora general, son los que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión diaria de liquidez.

La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de obligaciones bancarias.

La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades de préstamos bancarios adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**d. Riesgo de Tipo de Cambio**

Las transacciones, son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

**e. Riesgo de Tipo Operacional**

El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los socios, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

**f. Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la Compañía. Estos incluyen la tasa de interés, el marco regulatorio, las condiciones macroeconómicas del país y la actividad de la competencia.

**g. Riesgo de Capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en funcionamiento y maximizar el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia General revisa la estructura del capital de la Compañía periódicamente.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Consistente con el segmento de industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas y documentos por pagar y obligaciones con instituciones financieras) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Total deudas con terceros	1,985,973	2,015,726
(-) Efectivo y equivalentes al efectivo	(723)	(16,394)
(=) Deuda neta	<b>1,985,250</b>	<b>1,999,332</b>
(+) Total patrimonio neto	615,062	146,785
(=) Capital total	<b>2,600,312</b>	<b>2,146,117</b>
<b>Ratio de apalancamiento</b>	<b>76%</b>	<b>93%</b>

**5. – EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Caja	723	4,792
Instituciones financieras privadas		
Banco Pichincha	-	11,602
<b>Total</b>	<b>723</b>	<b>16,394</b>

**6. – ACTIVOS FINANCIEROS**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>Documentos y cuentas por cobrar no relacionados</b>		
Cuentas por cobrar clientes (1)	590,803	-
Anticipo a proveedores	6,510	6,510
<b>Total</b>	<b>597,313</b>	<b>6,510</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a cuentas por cobrar con 1 cliente, las cuales no presentan riesgo de incobrabilidad.

**7. – INVENTARIOS**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Oro	1,937,366	2,063,569
<b>Total</b>	<b>1,937,366</b>	<b>2,063,569</b>

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**8. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Iva en compras	0	254
Retenciones comercialización	114,646	148,398
Retención de impuestos	157,306	8,908
<b>Total</b>	<b><u>271,952</u></b>	<b><u>157,560</u></b>

**9. - MUEBLES Y EQUIPOS, NETO**

Los movimientos correspondientes al año 2019 son los siguientes:

	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>01-01-2019</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>31-12-2019</u></b>
Equipos de computación	0	1,760	1,760
Muebles y enseres	0	527	527
	<b><u>0</u></b>	<b><u>2,287</u></b>	<b><u>2,287</u></b>
Menos:			
Depreciación acumulada	0	(570)	(570)
<b>Total</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1,717</u></b>	<b><u>1,717</u></b>

**10. - OBLIGACIÓN CON INSTITUCIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a sobregiro bancario con el Banco Pichincha C.A. el cual se canceló el 2 de enero del 2020.

**11. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Proveedores	1,192,651	1,827,542
Socios (1)	414,975	166,033
Anticipos de clientes	229,695	22,151
Cheques girados y no cobrados	115,730	0
Otras cuentas por pagar	32,922	0
<b>Total</b>	<b><u>1,985,973</u></b>	<b><u>2,015,726</u></b>

(1) Estas cuentas no se encuentran documentadas, no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses. La Administración espera cancelar estas deudas en el corto y largo plazo por lo que no considera necesario estimar el costo amortizado y que su valor nominal no difiere significativamente de su valor razonable.

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**12. – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación de trabajadores (1)	125,039	15,061
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (2)	18,776	0
Con la administración tributaria (3)	32,723	60,171
Con el IESS (4)	519	5,062
Por beneficios de ley a empleados (5)	2,463	1,228
Sueldos por pagar	12,019	0
<b>Total</b>	<b>191,539</b>	<b>81,522</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, se compone de la provisión del año actual por US\$109,978 y del 2018 por US\$15,061.

(2) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a un saldo por liquidar del impuesto causado del año.

(3) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Retenciones de IVA	172	2,339	(2,055)	456
Retenciones en la fuente (a)	59,999	154,828	(182,560)	32,267
<b>Total</b>	<b>60,171</b>	<b>157,167</b>	<b>(184,615)</b>	<b>32,723</b>

(a) Incluye los meses de octubre a diciembre de 2019

(4) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Aportes patronales ESS	3,021	3,923	(6,652)	292
Aporte personal IESS	2,041	2,876	(4,690)	227
<b>Total</b>	<b>5,062</b>	<b>6,799</b>	<b>(11,342)</b>	<b>519</b>

(5) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Décimo tercer sueldo	1,228	1,447	(1,447)	1,228
Vacaciones	0	1,268	(67)	1,201
Fondo de reserva	0	403	(369)	34
<b>Total</b>	<b>1,228</b>	<b>3,118</b>	<b>(1,883)</b>	<b>2,463</b>

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**13. – CAPITAL SOCIAL**

El capital pagado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue de US\$110,000 compuesto de 110.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, las que se encuentran pagadas en su totalidad, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Total de participaciones emitidas y distribuidas:

<b><u>Socios</u></b>	<b><u>No.</u></b> <b><u>participaciones</u></b>	<b><u>%</u></b>
Bermeo Zúñiga Zoila Martina	55,000	50
Quezada León Manuel Fabricio	55,000	50
<b>Total</b>	<b>110,000</b>	<b>100</b>

**14. – RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Mediante Acta de Junta General de socios de fecha 18 de abril del 2019, se decide por unanimidad aprobar la apropiación del 5% de la utilidad del año 2018 por US\$2,917.

**15. – RESERVA FACULTATIVA**

Mediante Acta de Junta General de socios de fecha 18 de abril del 2019, se decide por unanimidad aprobar la constitución de la reserva facultativa por US\$55,421 de la utilidad del año 2018.

**16. – UTILIDAD BÁSICA POR PARTICIPACIÓN**

La Utilidad por participación ordinaria por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio entre el número promedio ponderado de las participaciones ordinarias en circulación.

El número de participaciones ordinarias será el promedio ponderado de las participaciones ordinarias en circulación durante el periodo.

A continuación, se muestra la utilidad por participación:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Utilidades del año - atribuible a los socios	443,924	58,338
Número de participaciones	110,000	110,000
Utilidad básica por participación	<b>4.04</b>	<b>0.53</b>

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**17. – VENTAS NETAS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Exportaciones	7,758,291	5,666,726
Gravadas con tarifa 0% IVA o exentas de IVA	902,443	445,372
<b>Total</b>	<b>8,660,734</b>	<b>6,112,098</b>

**18. – COSTOS DE VENTAS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario inicial	2,063,569	1,193,498
(+) Compras e importaciones, netas	7,668,213	6,701,131
<b>Total disponible para la venta</b>	<b>9,731,782</b>	<b>7,894,629</b>
(-) Inventario final	1,937,366	2,063,569
<b>Total</b>	<b>7,794,416</b>	<b>5,831,060</b>

**19. – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	40,530	24,348
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	7,749	1,229
Aportes a la Seguridad Social	3,923	2,950
Honorarios, Comisiones y dietas a Personas Naturales	15,609	11,573
Impuestos, Contribuciones y Otros	29,159	-
Iva que se envía al gasto	2,987	125,385
Depreciación y amortización	1,156	-
Suministros y proveeduría	68	-
Mantenimiento y reparaciones	33	894
Gastos de gestión	82	809
Otros gastos	27,725	13,021
<b>Total</b>	<b>129,021</b>	<b>180,209</b>

**20. – IMPUESTO A LA RENTA**

La compañía en el ejercicio económico 2019 se acogió el beneficio tributario de rebaja de 3 puntos según "Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera", R. O. Suplemento 150 de 29 de diciembre del 2017, artículo 1 numeral 9 donde se manifiesta "artículo 37.1 agréguese el siguiente, "Artículo (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo".

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**20. – IMPUESTO A LA RENTA, CONTINUACIÓN**

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Determinación del impuesto a pagar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>733,174</b>	<b>100,405</b>
(-) Participación utilidades trabajadores	(109,978)	(15,061)
(+) Gastos no deducibles locales	17,190	6,518
(-) Amortización pérdidas tributarias	(20,710)	(5,388)
<b>(=) Base imponible para impuesto a la renta</b>	<b>619,676</b>	<b>86,474</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>154,919</b>	<b>21,618</b>
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	408,095	178,924
<b>(=) Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>(253,176)</b>	<b>(157,306)</b>

a) Reformas tributarias

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.

En diciembre 31 del 2019 en el Registro Oficial No. 111, Capítulo II, Sección primera, Reformas A La Ley De Régimen Tributario Interno, artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente "Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

**21. – SITUACION FISCAL**

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del Impuesto a la Renta, Impuesto al valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta; sin embargo, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y

**COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CIA LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**21. – SITUACION FISCAL, CONTINUACIÓN**

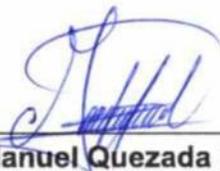
verificar los cálculos y documentos que sustenten los pagos efectuados por la compañía hasta los 3 años transcurridos después de la presentación.

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que, de existir revisiones posteriores, las observaciones que surjan no serían tan significativas.

**22. – EVENTOS SUBSECUENTES**

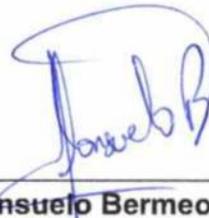
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos adicionales que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos, excepto por la situación que se describe a continuación:

Con fecha 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de Salud (OMS), declaró pandemia a la enfermedad denominada COVID-19. Como consecuencia de lo anterior, el gobierno ecuatoriano dispuso la emergencia sanitaria y reemplazó temporalmente la jornada de trabajo presencial por el sistema de teletrabajo, garantizando el funcionamiento de actividades esenciales.



---

**Sr. Manuel Quezada León**  
**Gerente General**



---

**Ing. Consuelo Bermeo Zúñiga**  
**Contador General**