



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- Información General:

Constitución y objeto social:

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, el 16 de enero del año 2017 en la Notaría Primera del Cantón Piñas, ante la Doctora Rosa Isabel Pavón Durán, y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Chinchipe, de fecha 18 de enero de 2017. Su actividad económica es desarrollada en el San José sitio el Chito del Cantón Chinchipe.

El objeto social de la compañía es dedicarse a la extracción de metales preciosos: oro, plata, platino; b) extracción y preparación de minerales estimados principalmente por su contenido de metales no ferrosos como el aluminio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 31 de Enero del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Resumen de las Principales Políticas Contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PYMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

NOTA 2. Bases de presentación.-

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que

Dirección: Calle Av.- Jaime Roldós No. 97 **Teléfono:** 072976922 Zamora Chinchipe - Ecuador



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

La Administración ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de La Compañía.

Moneda funcional y 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.

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 cancelar 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 con cambios en resultados”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

- (a) Préstamos y 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:

- (b) Otros pasivos financieros
Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) Préstamos de Accionistas: Son obligaciones adquiridas para cubrir los pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios.

Deterioro de activos financieros

La Compañía no ha establecido estimaciones para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar por cuenta en este ejercicio fiscal su movimiento fue muy bajo.

Dirección: Calle Av.- Jaime Roldós No. 97 **Teléfono:** 072976922 Zamora Chinchipe - Ecuador



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

Propiedades y equipos, neto

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

Otros Activos - La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo y la revaluación sobre su vida útil estimada.

ACTIVOS

Maquinaria y Equipo 10 años

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, 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.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de su composición accionarial, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) 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 en los estados financieros preparados bajo NIIF. 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



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

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.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el riesgo y beneficio de los bienes.

Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos para este año no aplica

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la Compañía, se administra el riesgo de capital tomando en consideración el horizonte de retorno de capital de corto (menores a 1 año), mediano (entre 1 y



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

5 años) y largo (más de 5 años) plazo que permita analizar el mayor valor económico a la Compañía.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2019 son como sigue:

Composición	2019	2018
Caja	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	\$ 219.80	\$ 6867.00
	<u>\$ 219.80</u>	<u>\$ 6,867.00</u>

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2019 fue como sigue:

Composición	2019	2018
Crédito Tributario(IVA)Adquisiciones	\$ 8,239.05	\$ 7,344.63
Crédito Tributario(IR)	\$ 1,068.91	\$ 658.38
	<u>\$ 9,307.96</u>	<u>\$ 8,003.01</u>

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2019 son como sigue:

CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2018
COSTO		
Maquinaria y Equipo	\$ 10,558.74	\$ 10,558.74
	<u>\$ 10,558.74</u>	<u>\$ 10,558.74</u>
DEPRECIACIONES		
Maquinaria y Equipo 2019	-\$ 1,900.56	-\$ 1,662.99
	<u>-\$ 1,900.56</u>	<u>-\$ 1,662.99</u>
	<u>\$ 8,658.18</u>	<u>\$ 8,895.75</u>

NOTA 7. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones por Pagar al 31 de diciembre del 2019 corresponde a Relacionadas y es como sigue:

Dirección: Calle Av.- Jaime Roldós No. 97 **Teléfono:** 072976922 Zamora Chinchipe - Ecuador



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

Prestamos con Relacionados

<u>2. Otros Pasivos Corrientes</u>	2019	2018
Cuentas por Pagar Galarza Ordoñez Diego Bienvenido	\$ 26,707.86	\$ 23,586.43
Cuentas por Pagar Jaramillo Jaramillo Fausto Arturo	\$ 35,333.00	\$ 32,211.57
Cuentas por Pagar Jaramillo Jaramillo José Alberto	\$ 24,982.88	\$ 21,861.45
Cuentas por Pagar Jaramillo Jaram Martha del Pilar	\$ 28,659.15	\$ 21,861.45
Cuentas por Pagar Jaramillo Jaramillo Víctor Hugo	\$ 25,617.54	\$ 21,130.49
Cuentas por Pagar Loayza Ramírez Alex Antonio	\$ 17,138.68	\$ 12,261.45
Cuentas por Pagar Romero Aguilar Luis Guillermo	\$ 11,861.43	\$ 21,861.43
	<u>\$ 170,300.54</u>	<u>\$ 154,774.27</u>

NOTA 8. Obligaciones con la Administración Tributaria

El detalle de obligaciones tributarias al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

<u>1. Impuesto por Pagar</u>	2019	2018
Retenciones en la Fuente por Pagar	\$ 4.46	\$ 108.91
Retenciones de IVA por Pagar	\$ 5.36	\$ 30.00
	<u>\$ 9.82</u>	<u>\$ 138.91</u>

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Beneficios a Empleados al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

<u>2. Gastos Acumulados por Pagar</u>	2019	2018
Obligaciones con el IESS	\$ 71.00	\$ 397.01
	<u>\$ 71.00</u>	<u>\$ 397.01</u>

<u>2.2. Obligaciones con el IESS</u>	2019	2018
Aporte personal por pagar	71.00	\$ 397.01
	<u>\$ 71.00</u>	<u>\$ 397.01</u>

<u>2.3. Otras Obligaciones</u>	2019	2018
Días no Laborados	168.32	\$ 0.00
	<u>168.32</u>	<u>\$ 0.00</u>



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

NOTA 10. SITUACIÓN FISCAL, E IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2013 al 2015 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

CONCILIACION TRIBUTARIA

(-) Perdida del Ejercicio	-\$ 23,351.34
(-) 15% Participación a Trabajadores	\$ 0.00
Utilidad Antes del Impuesto	-\$ 23,351.34
(+) Gastos No deducibles Locales	\$ 4,303.11
Perdida Sujeta a Amortización en periodos Siguietes	-\$ 19,048.23
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 0.00
Saldo del Anticipo pendiente de pago antes de la rebaja	\$ 0.00
Anticipo determinado al ejercicio fiscal declarado	\$ 0.00
REBAJA DEL ANTICIPO	\$ 0.00
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	\$ 0.00
(-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio	-\$ 481.13
Saldo a Favor del Contribuyente	-\$ 481.13

PATRIMONIO

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 800 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

NOTA 12. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, es opcional que la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019, no ha reflejado valor en la reserva legal debido a que la compañía generó Pérdida.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio 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 o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía generó los siguientes ingresos durante el periodo 2019, los mismos que fueron por Venta de Oro al Banco Central del Ecuador.

Venta de Oro	2019	2018
Ventas de Oro tarifa 0% de IVA	\$ 24,806.74	\$32,919.05
		\$
	\$ 24,806.74	32,919.05

NOTA 14. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Composición	Costo de Ventas		Gastos Administrativos y Ventas	
	2019	2018	2019	2018
Costo de Producción	\$ 0.00	\$ 3,394.50	\$ 20,319.79	\$ 0.00
Beneficios a Empleados	0.00	\$ 6,185.79	\$4,253.30	\$ 789.00
Aportes a la Seguridad Social	0.00	\$ 5,539.55	\$1,875.96	\$ 832.63
Honorarios	0.00	\$ 0.00	\$8,642.84	\$ 7,356.84
Depreciación de PPE	\$ 0.00	\$ 950.28	\$ 0.00	\$ 0.00

Dirección: Calle Av.- Jaime Roldós No. 97 **Teléfono:** 072976922 Zamora Chinchipe - Ecuador



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

Combustibles y Lubricantes	0.00	\$ 1,082.50	\$ 0.00	\$ 0.00
Transporte	0.00	\$ 0.00	\$ 115.39	\$ 0.00
Gasto de viaje	0.00	\$ 0.00	\$ 4,502.38	\$ 0.00
Arrendamientos Operativos	0.00	\$ 0.00	\$ 2,400.00	\$ 0.00
Suministros y Materiales	\$ 0.00	\$ 17,254.66	\$ 3401.25	\$ 315.65
Impuestos	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 429.67
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 294.03	\$ 429.67
Gastos Financieros	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 54.79	\$ 51.08
Energía	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 200.22	\$ 209.43
Otros Costos y Gastos	\$ 0.00	\$ 31,506.66	\$ 2,111.41	\$ 586.44
		-\$		
(-) Costos de Producción	-\$ 0.00	19,820.25	\$ 0.00	\$ 0.00
	\$ 0.00	\$ 46,093.69	\$ 48,171.36	\$ 10,570.74

NOTA 15. Resultados del Ejercicio Perdida

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía DIVINA & MISERICORDIA CIA. LTDA. Obtuvo una perdida por el valor de US\$ 23,351.34

UTILIDAD/PERDIDA

Composición	2019	2018
Perdida del Ejercicio	\$ 23,351.34	\$ 69,071.15
	\$ 23,351.34	\$ 69,071.15

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de DIVINA & MISERICORDIA CIA. Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2019 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado activos y pasivos monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de preparación de los estados financieros (31 de mayo, 2020) no se produjeron eventos que en



DIVINA & MISERICORDIA CIA LTDA

RUC: 0791792495001

la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.

Martha del Pilar Jaramillo Jaramillo
C.I.: 0703020529
GERENTE GENERAL

Ing. Com. María Olvia Chinchín Calderón
RUC: 0703093112001
CONTADORA