

VÁSQUEZ, AUDITORÍA EXTERNA



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

PRACTICADO A:

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.

PERÍODO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EL ORO – MACHALA – ECUADOR

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.

ÍNDICE

Contenido	Páginas
Carta de dictamen	1
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados integral	6
Estado de cambio en el patrimonio	9
Estado de flujos de efectivo	10
Notas explicativas	12

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Machala, 24 de abril de 2020

A la Junta de Accionistas
CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.
Ciudad.-

Opinión no modificada

Hemos auditado los estados financieros de CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos si presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., al 31 de diciembre de 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con 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".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe del Gerente General que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos. Se espera que el informe del Gerente General esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Entidad, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe del Gerente General cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o por si el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración de CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la entidad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, aplicando nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuadas en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables son aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionadas con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Atentamente,



Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
En USD

Al 31 de diciembre de: **2 019** **2 018**

NOTAS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1 903 019,04 **980 426,04**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO **2** **371 053,77** **17 777,34**

ACTIVOS FINANCIEROS **3** **1 498 275,53** **514 665,00**

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLE PARA LA VENTA 25 000,00 25 000,00

ACCIONES EN ALLIANCEGOLD 25 000,00 25 000,00

CUENTAS POR COBRAR - TERCEROS 925 697,48 489 315,00

ANTICIPO PAGO DE FACTURAS 237,00

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 105 637,72

DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS

ANTICIPO PROVEEDORES 769 689,76 439 182,00

GARANTÍA POR ARRIENDO 600,00 600,00

CUENTAS POR COBRAR PL MINERAS 49 533,00 49 533,00

CUENTAS POR COBRAR - AL PERSONAL 5 061,24 350,00

PRÉSTAMOS EMPLEADOS 632,24 350,00

ANTICIPOS DE QUINCENA A EMPLEADOS 225,00

PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR COBRAR 204,00

EMPLEADOS

OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS 4 000,00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - TERCEROS 541 116,81 0,00

PRÉSTAMOS A MUTUO - OTROS TERCEROS 537 500,00

GARANTÍAS BANACARIAS 3 350,00

NC POR COBRAR IESS 266,81

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - RELACIONADAS 1 400,00 0,00

PRÉSTAMOS A MUTUO - OTROS RELACIONADOS 1 400,00

INVENTARIOS **4** **33 689,74** **447 983,70**

INVENTARIO DE MERCADERÍA EN PROCESO 0,00 426 906,11

INVENTARIOS DE MATERIALES, SUMINISTROS Y 33 689,74 21 077,59

RESPUESTOS

ACTIVO NO CORRIENTE **2 650 508,59** **1 073 110,83**

ACTIVO INMOVILIZADO

1 424 508,59 **633 110,83**

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **5** **1 424 508,59** **633 110,83**

PLANTA REINA DEL CISNE 567 706,72 11 706,72

INSTALACIONES 95 834,15 95 834,15

MUEBLES Y ENSERES 2 200,00

MAQUINARIA Y EQUIPO 359 935,05 349 220,76

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO 147 227,36 111 522,00

CAMINERO MÓVIL

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, -124 687,97 -61 466,08

PLANTA Y EQUIPO

PLANTA DE BENEFICIO FAYUMA 197 312,00

ACTIVO INTANGIBLE **6** **971 000,00** **440 000,00**

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN 971 000,00 440 000,00

DERECHOS MINEROS - ÁREA MINERA MIMOPI 120 000,00 15 000,00

CÓDIGO 264

DERECHOS MINEROS - ÁREA MINERA MIRANDA ALTO 400 000,00 400 000,00

CÓDIGO 481

DERECHOS MINEROS - PLANTA FAYUMA CÓDIGO 201 000,00 25 000,00

30000421

DERECHOS MINEROS - PLANTA REINA DEL CISNE 250 000,00

CÓDIGO 390015

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		255 000,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		255 000,00	
PRESTAMOS A MUTUO POR COBRAR - NO RELACIONADOS LP		255 000,00	
TOTAL DE ACTIVOS		4 553 527,63	2 053 536,87
PASIVO		3 849 028,64	1 901 595,14
PASIVO CORRIENTE		414 758,27	1 899 995,14
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	7	295 747,00	388 899,51
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		295 747,00	333 999,51
PROVEEDORES LOCALES		292 568,85	288 122,06
TARJETA DE CRÉDITO POR PAGAR		3 178,15	8 770,96
PRÉSTAMOS POR PAGAR			4 000,00
CHEQUES POR PAGAR			33 106,49
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS		0,00	54 900,00
LÓPEZ FLORES MAYRA ALEJANDRA (PRÉSTAMO SOCIO)			40 000,00
LÓPEZ FLORES YANINA DEL CARMEN (PRÉSTAMO SOCIO)			14 900,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8	119 011,27	150 851,14
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		35 160,02	55 041,43
FORMULARIO 104 POR PAGAR		5 743,81	19 192,41
FORMULARIO 103 POR PAGAR		2 742,60	12 483,26
REGALÍAS MINERAS POR PAGAR		18 913,14	18 930,62
UTILIDADES MINERAS PEQUEÑAS MINERÍAS POR PAGAR		242,49	4 435,14
IMPUESTO A LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES		7 517,98	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		7 565,08	22 903,37
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		7 565,08	22 903,37
CON EL IESS		13 110,85	12 711,02
IESS POR PAGAR		13 016,78	12 591,95
RETENCIÓN EXTENSIÓN CONYUGE		94,07	119,07
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS		62 690,34	51 325,03
SUELDOS POR PAGAR		59 382,50	49 429,39
FONDOS DE RESERVAS POR PAGAR		357,76	
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS COBRAOS A EMPLEADOS POR PAGAR		2 876,70	1 372,49
RETENCIÓN JUDICIAL		73,38	523,15
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		484,98	8 870,29
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		484,98	8 870,29
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - NO RELACIONADAS		0,00	415 280,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS		0,00	415 280,00
PRÉSTAMO TRAFIGURA PTE			415 280,00
ANTICIPOS DE CLIENTES		0,00	944 964,49
ANTICIPOS DE CLIENTES		0,00	944 964,49
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR			944 964,49
PASIVO NO CORRIENTE		3 434 270,37	1 600,00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	9	668 864,07	0,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS		668 864,07	0,00
PRÉSTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		668 864,07	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		500 706,00	1 600,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS LP		706,00	1 600,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS		500 000,00	
ANTICIPOS DE CLIENTES		2 264 700,30	0,00
ANTICIPOS DE CLIENTES		2 264 700,30	0,00
PATRIMONIO NETO		704 498,99	151 941,73
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		704 498,99	151 941,73
CAPITAL		100 000,00	100 000,00
CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		100 000,00	100 000,00
RESERVAS		51 941,73	5 195,52
RESERVAS		51 941,73	5 195,52
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		556 000,00	0,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		556 000,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		0,00	-13,43
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		0,00	-13,43
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-3 442,74	46 759,64
GANANCIA O PÉRDIDA DEL PERÍODO		-3 442,74	46 759,64
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4 553 527,63	2 053 536,87



Fabián Andrés Ortega Flores
Gerente General
C.C. 0706571676



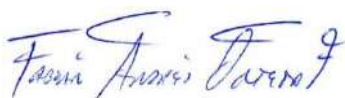
Jorge Alfredo Castillo Galarza
Contador
RUC: 0703515783001

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
En USD

		Al 31 de diciembre de:	2 019	2 018
		NOTAS		
INGRESOS			3 717 012,24	3 652 245,30
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16		3 714 443,65	3 651 854,04
VENTA DE BIENES			3 710 603,65	3 625 068,33
VENTA DE MERCADERÍAS DE TERMINADAS DE EXTRACCIÓN O PRODUCCIÓN			3 710 603,65	3 625 068,33
PRESTACIÓN DE SERVICIOS			3 840,00	26 785,71
PRESTACIÓN DE SERVICIOS TARIFA 12%			3 840,00	26 785,71
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	18		3 056 703,73	3 024 745,38
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			988 518,05	1 120 249,10
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA.			561 611,94	889 921,73
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			426 906,11	657 233,48
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			0,00	-426 906,11
MANO DE OBRA DIRECTA			280 553,70	274 078,25
SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL DE MINA			201 824,41	210 507,88
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL DE MINA			39 047,53	27 920,10
BENEFICIOS SOCIALES A PERSONAL DE MINA			39 681,76	35 650,27
MANO DE OBRA INDIRECTA			578 239,07	450 218,67
SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL DE MINA			453 215,36	373 692,04
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL DE MINA			71 280,01	41 465,21
BENEFICIOS SOCIALES A PERSONAL DE MINA			53 743,70	35 061,42
COSTOS INDIRECTOS			1 209 392,91	1 180 199,36
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			63 221,89	61 466,08
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES			258 098,46	353 010,07
SUMINISTROS, MATERIALES Y RESPUESTOS			71 482,89	69 087,79
OTROS COSTOS INDIRECTOS			816 589,67	696 635,42
GANANCIA BRUTA			657 739,92	627 108,66
OTROS INGRESOS	17		2 568,59	391,26
INTERESES FINANCIEROS			1 839,53	159,44
INTERESES FINANCIEROS			1 839,53	159,44
OTRAS RENTAS			729,06	231,82
OTRAS RENTAS			729,06	231,82
GASTOS	19		531 667,47	437 291,97
GASTOS			142 856,50	87 177,14
SUELDOS Y SALARIOS ADM			113 320,60	71 140,79
APORTE AL IEISS - ADM			17 580,99	8 532,00
BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS			11 954,91	7 504,35
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			274 754,67	227 040,29
SERVICIO BÁSICO DE OFICINA			28 487,44	23 132,03
SERVICIOS ENCOMIENDAS			304,27	210,97
SUMINISTROS DE OFICINA Y LIMPIEZA			1 696,11	2455,91
IMPRESIONES DE DOCUMENTOS			870,40	353,00
CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS			119 964,03	119 774,12
GASTOS DE HOPEDAJE Y VIAJE			1 158,21	6 665,65
ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL			3 378,63	2 268,15
HONORARIOS A PROFESIONALES			98 615,91	59 820,87
CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTOS DE LOS EMPLEADOS			250,00	-9,00
SEGUROS Y REASEGUROS			13 150,30	5 128,92
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			69,64	24,00

COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	6 809,73	7 215,67
OTROS GASTOS	87 918,32	104 702,91
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	16 315,18	93 915,40
GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	57 273,02	1 097,03
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	14330,12	9690,48
GASTOS NO DEDUCIBLES	26 137,98	18 371,63
GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	26 137,98	18 371,63
GASTOS DE VENTAS	123 791,23	101 505,09
OTROS GASTOS DE VENTAS	123 791,23	101 505,09
GASTOS DE EXPORTACIÓN	123 791,23	101 505,09
GANANCIAS ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTOS	4 849,81	88 702,86
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	727,47	13 305,43
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	4 122,34	75 397,43
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	26 137,98	18 371,63
UTILIDAD GRAVABLE	30 260,32	93 769,06
IMPUESTO A LA RENTA	7 565,08	23 442,27
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		538,90
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7 565,08	22 903,37
GANANCIA O PÉRDIDA DEL PERÍODO	-3 442,74	51 955,17
RESERVA LEGAL		5 195,52
GANANCIA O PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	-3 442,74	46 759,65

15



Fabián Andrés Ortega Flores
Gerente General
C.C. 0706571676



Jorge Alfredo Castillo Galarza
Contador
RUC: 0703515783001

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En USD

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		LEGAL	FACULTATIVA		PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	100 000,00	5 195,52	46 746,21	556 000,00	0,00	0,00	-3 442,74	704 498,99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	100 000,00	5 195,52	0,00	556 000,00	-13,43	46 759,64	0,00	707 941,73
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	100 000,00	5 195,52	0,00	556 000,00	-13,43	46 759,64	0,00	707 941,73
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	46 746,21	0,00	13,43	-46 759,64	-3 442,74	-3 442,74
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			46 746,21		13,43	-46 759,64		0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							-3 442,74	-3 442,74



Fabián Andrés Ortega Flores
Gerente General
C.C. 0706571676



Jorge Alfredo Castillo Galarza
Contador
RUC: 0703515783001

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En USD

Del 1 de enero al 31 de diciembre de: **2019**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	353 276,43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	943 255,65
Clases de cobros por actividades de operación	4 650 498,57
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4 650 498,57
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	-3 642 404,82
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2 176 119,73
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1 061 687,25
Otros pagos por actividades de operación	-404 597,84
Intereses pagados	-57 273,02
Impuestos a las ganancias pagados	-7 565,08
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1 385 619,65
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1 385 619,65
Compras de activos intangibles	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	795 640,43
Financiación por préstamos a largo plazo	795 640,43
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	353 276,43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	17 777,34
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	371 053,77
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4 849,81
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	63 221,89
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	63 221,89
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	875 183,95
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-386 249,48
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-852 361,05
(Incremento) disminución en inventarios	414 293,96
(Incremento) disminución en otros activos	556 000,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-41 430,66
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-66 801,74
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-59 710,34

Incremento (disminución) en anticipos de clientes	1 319 735,81
Incremento (disminución) en otros pasivos	-8 292,55
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>943 255,65</u>

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1 PÁRRAFO 6)



Fabián Andrés Ortega Flores
Gerente General
C.C. 0706571676



Jorge Alfredo Castillo Galarza
Contador
RUC: 0703515783001

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS

Al 31 de diciembre de 2019

Nota 1. Principales principios y políticas contables

1. Información general

1.1 Constitución y objeto social

CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., fue constituida el 26 de junio de 2017 como compañía de sociedad anónima en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, e inscrita en el Registro de La Propiedad del cantón Portovelo; está ubicada en la provincia del Oro en el cantón Portovelo, sitio El Pache, vía Piñas Portovelo. Esta sociedad se encuentra liderada por la Presidente Mayra Alejandra López Flores y el Gerente General Fabián Andrés Ortega Flores.

Su objeto social es el siguiente: La exploración, extracción, procesamiento, comercialización, exportación e importación de minerales metálicos y no metálicos; extracción de minerales metalíferos; extracción de metales preciosos: oro, plata, platino; extracción de minerales estimados principalmente por su contenido en hierro; beneficio y aglomeración de minerales de hierro.; extracción de minerales estimados principalmente por su contenido de uranio y torio: pecblenda, óxido natural de uranio, etcétera; concentración de uranio y torio, producción de torta amarilla (concentrado de uranio); y, extracción y preparación de minerales estimados principalmente por su contenido de metales no ferrosos: aluminio (bauxita), cobre, plomo, zinc, estaño, manganeso, cromo, níquel, cobalto, molibdeno, tántalo, vanadio, etcétera.

1.2 Información presentada

Los Estados Financieros son presentados en base a las Normas de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES del ejercicio económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

1.3 Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos: Estado de Situación Financiera: por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019; Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo: por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019; Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

1.4 Bases de preparación

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de CORPORACIÓN MINERA MIRANDA MINERMIR S.A., al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

1.5 Políticas contables significativas

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Para Las Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (USD), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Negocio en marcha.- Los estados financieros han sido preparados sobre bases

contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

Efectivo y equivalentes a efectivo.- Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.

Instrumentos financieros.- Activos y Pasivos Financieros 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.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Préstamos y Cuentas por Cobrar.- Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las

cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para perdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la compañía ha procedido evaluar deudor por deudor y en base a sus deudores con un riesgo de recuperación de la deuda.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por el deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales, donde el importe en libros en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Cuentas por pagar a partes relacionadas.- Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros.- Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a parte relacionada, son medidos inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

Baja de activos y pasivos financieros.- La compañía da de baja un activo financiero Únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran cancelan o cumplen sus obligaciones.

Inventarios.- En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial.- Los inventarios se miden por su costo; el cual que 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 (incluye importaciones en tránsito).

Propiedades, 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 solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Método de depreciaciones y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida Útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Clase de activos Vida útil (en años)

Edificios e instalaciones: 10-20

Maquinaria e instalaciones: 10

Vehículos: 5

Equipos de computación: 3

Impuestos — Provisión de Impuesto a las ganancias.- La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. 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 periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos Pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se

realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

La Compañía no posee impuestos diferidos.

Provisiones.- Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las_ incertidumbres correspondientes.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos — Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con las NIIF para Pymes en su Sección 28. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del periodo en base a un profesional calificado.

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, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de concentrado de oro son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Reconocimiento de costos y gastos.- El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Reservas - Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al periodo en conformidad con la Ley de Compañías.

Información financiera

Cambios y modificaciones en las normas internacionales de los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

NIC 12 "Impuesto sobre la renta".

NIC 19 "Modificación, reducción o liquidación del plan".

NIC 23 "Costos por préstamos".

NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos. Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.

NIC 40 "Transferencia de propiedades de inversión".

NIIF 2 "Pagos basados en acciones": Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones.

NIIF 3 "Combinación de negocios".

NIIF 4 "Contratos de seguros".

NIIF 9 "Instrumentos Financieros ": Clasificación y medición. Cláusulas de prepago con compensación negativa.

NIIF 10 "Estados financieros consolidados",

NIIF 11 "Acuerdos conjuntos".

NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes".

NIIF 16 "Arrendamientos": Marco conceptual (revisado)

NIIF 17 "Contratos de seguros".

CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas".

CINIIF 23 "Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias".

1.6 Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de información Financiera - NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

1.7 Política de gestión de riesgos

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

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados (Nota 6), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Además, posee líneas de financiamiento utilizadas.

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. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

Nota 2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 371 053,77 USD, presentados por Caja y Bancos:

Presentación del saldo	Al 2019-12-31 (USD)
CAJA Y BANCOS	
Caja General	371 809,92
Banco de Pichincha Cta. Cte. 2100150746	-4 097,93
Banco del Austro Cta. Cte. 0507232000	191,78
Caja Chica	1 650,00
Fondo Ahorro Banco Pichincha	1 500,00
Total suman:	371 053,77

Nota 3. Activos Financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 1 498 275,53 USD, representado por:

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	Al 2019-12-31 (USD)
INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE Y DISPONIBLE PARA LA VENTA	
Acciones en ALLIANCEGOLD	25 000,00

CUENTAS POR COBRAR – TERCEROS	Al 2019-12-31 (USD)
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS	
BUENORO LLC	2 295,72
TRAFIGURA PTE LTD	103 342,00
Total	105 637,72
ANTICIPO A PROVEEDORES	
ASOCIACION COMUNITARIA MINERA HERA ASOCIADOS	18 720,00
CARLOS PACHECO ESPINOZA	80 025,00
CARMITA KARINA CARRION ZARI	37,63
CHRISTIAN ANTONIO AGUILAR AGUILAR	30 712,70
DR. LUIS FELIPE PEÑALOZA CUENCA	1 600,00
ECOLUXEN S.A.	20 000,00
EMMA BRAVO PERALTA	4 897,00
EMMA ESPERANZA BRAVO PERALTA	738,00
GARIEL INGA	360,00
GONZALO MATEO BAUTISTA VASQUEZ	50 000,00
GU DAO ANDES S A	1 791,70
HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	75,64
IMPORTEC-TECH C.L.	552,76
JORGE ARMANDO MALDONADO SANCHEZ	462 506,44
JOSE LUIS ROQUE SANGURIMA ERRAEZ	4 457,51
LILIA MARINA BUELE CHICA	15 000,00
LINDA JAKELINE BAUTISTA CABRERA	5 000,00

LISETH CORALIA CHAPA SOTO	1 755,00
MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA	11,49
MARCO ANTONIO VALAREZO RAMIREZ	3 500,00
MINERDIA CIA LTDA	5 074,97
RIZACON S.A.	42 873,92
SOCIEDAD CIVIL MINERA REINA DEL CISNE DEL JUANCHON	20 000,00
Total	769 689,76
GARANTÍA POR ARRIENDO	
COOP INTERPROVINCIAL DE TRANSP ASOC CANTONALES TAC	600,00
Total	600,00
CUENTAS POR COBRAR PL MINERA	
COMPANIA MINERA PLSA	49 533,00
Total	49 533,00
ANTICIPO PAGO DE FACTURA	
MARIA ANA RAMIREZ ZAMBRANO	237,00
Total	237,00
Total suman:	925 697,48

CUENTAS POR COBRAR – AL PERSONAL	Al 2019-12-31 (USD)
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	
AGUILAR REYES FREDDY NICOLAS	30,00
AGUILAR ROMERO FREDDY ALEJANDRO	38,00
CRIOLLO BUSTAMANTE EDISON VICENTE	10,00
DIAZ DANIEL ORLANDO	21,00
DIEGO RIGOBERTO ARMIJOS MORA	166,00
FERNANDO DE JESUS ORTEGA CARRIÓN	111,50
HERMAN PABLO ARMIJOS ROMERO	44,74
LOPEZ PEÑARRETA PAULA CAMILA	200,00
ORTEGA ALVARADO TEOFILO DE JESUS	11,00
Total	632,24
ANTICIPOS DE QUINCENA A EMPLEADOS	
YOCONDA MARIA LOPEZ FLORES	225,00
Total	225,00
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
STALIN IVAN PUGLLA AREVALO	204,00
Total	204,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
HERMAN PABLO ARMIJOS ROMERO	4 000,00
Total	4 000,00
Total suman:	5 061,24

OTRAS CUENTAS POR COBRAR – TERCEROS	Al 2019-12-31 (USD)
PRÉSTAMOS A MUTUO – OTROS TERCEROS	
CASTILLO AGUILAR ERNESTO DANILO	15 000,00

JIMMY STALIN PALADINES	16 500,00
JORGE ARMANDO MALDONADO SANCHEZ	60 000,00
JOSE MIGUEL ROMERO LOAIZA	100 000,00
JUAN CARLOS PEÑA	35 000,00
LUIS FERNANDO SANTOS TERAN	150 000,00
MARCO VINICIO VALVERDE PEÑALOZA	15 000,00
WALTER FERNANDO VALAREZO RIVERA	30 000,00
ALCIDES ROLANDO GORDILLO ARMIJOS	116 000,00
Total	537 500,00
GARANTÍAS BANCARIAS	
BANCO PICHINCHA C A	3 500,00
Total	3 350,00
NC POR COBRAR IESS	
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	266,81
Total	266,81
Total suman:	541 116,81

OTRAS CUENTAS POR COBRAR – RELACIONADAS	Al 2019-12-31 (USD)
PRÉSTAMOS A MUTUO – OTROS RELACIONADOS	
MAYRA ALEJANDRA LOPEZ FLORES	1 400,00
Suman:	1 400,00

Nota 4. Inventarios

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 33 689,74 USD representado por la cuenta: Inventarios de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso de Producción

Nota 5. Propiedades, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 1 424 508,59 USD que representa el valor neto en libros, presentando las siguientes cuentas:

Presentación del saldo	Saldo al 2018-12-31	Débitos	Créditos	Saldo al 2019-12-31
TERRENOS	126 293,28	52 688,00		178 981,28
PLANTAREINA DEL CISNE	11 706,72	556 000,00		567 706,72
INSTALACIONES	95 834,15			95 834,15
MUEBLES Y ENSERES		2 200,00		2 200,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	340 220,76	10 714,29		359 935,05
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	111 522,00	35 705,36		147 227,36
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-61 466,08		63 221,89	-124 687,97
PLANTA DE BENEFICIO FAYUMA		197 312,00		197 312,00
TOTAL	633 110,83	854 619,65	63 221,89	1 424 508,59

Nota 6. Activo Intangible

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 440 000,00 USD, representa por:

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	AI 2019-12-31 (USD)
Derechos Mineros – Área Minera MIMOPI Código 26	15 000,00
Derechos Mineros – Área Miranda Código 481	400 000,00
Derechos Mineros – Planta Fayuma Código 3000042	25 000,00
Suman:	440 000,00

Nota 7. Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 296 453,00 USD representando por:

CUENTAS Y DOCUMENTOS COMERCIALES - TERCEROS	AI 2019-12-31 (USD)
PROVEEDORES LOCALES	
ZHUDY NATALIA AGUILAR PEÑALOZA	651,98
OSCAR EFREN LUDENA GAONA	108,49
SEGUNDO HERNAN ALVARADO HURTADO	2 743,24
VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ	4,92
ZAIDA MAGDALENA ARMIJOS POGO	695,95
CARMITA KARINA CARRION ZARI	1 882,47
REIPROACERO S A	6 265,15
SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE ZARUMA	15,00
JUAN DIEGO IÑIGUEZ TORRES	922,18
COOP. INTERPROVINCIAL DE TRANSP. ASOC. CANTONALES TAC	40,00

MARCO VINICIO VALVERDE PEÑALOZA	39,60
IMPORTADORA MINASUR CIA LTDA	3 488,27
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	135,30
ALBEXUS CIA LTDA	1 316,72
MANUEL ALBERTO GARCIA SUQUILANDA	13,17
GALO PATRICIO ROMAN ROMAN	118,90
GUIDO VICENTE JARAMILLO JIMENEZ	7 053,95
BANCO PICHINCHA C A	10,74
VELEZ MERA JUAN FERNANDO	2 972,68
EDGAR ROLANDO SAPATANGA UYAGUARI	7,69
GU DAO ANDES S A	183,11
CRISTIAN EMILIO ZAMBRANO CAJAMARCA	1 486,94
MANUEL VALERIO SALINAS ZHIGUI	1 855,00
JORGE JARAMILLO E HIJOS OROCENTRO C LTDA	15 631,90
BIOTECHMINSA CIA LTDA	2,33
MAYRA ALEJANDRA LOPEZ FLORES	15 143,19
VETRYBLEXI S A	25 000,00
CONSTRUCTORA MEJIA CIA LTDA	25 716,67
MATAMOROS SANCHEZ CIA LTDA	19 206,00
PATRICIO HIGINIO FREIRE PONTON	379,25
SELENE LILIANA TORRES GRANDA	5 123,25
JORGE EDUARDO ESPINOSA MADERO	2 700,00
COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO Y RESCATE SOBRE RUEDAS GRUAS&SR S.A.	29,70
TRANSREYCARM S.A.	4 346,10
RICHARD ALCIVAR YUNGA CALDERON	184,03
MARIA ANA RAMIREZ ZAMBRANO	360,00
COMPANIA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA PUENTE NEGRO PUENGRO S.A.	7 088,40
ING. JOSE MANUEL AGUILAR JARAMILLO	10 524,30
MINERA XXIII DICIEMBRE MINERDIC CIA LTDA	1 685,00
TRANSPORTES CABCA S.A.	45 738,00
MARIO ENRIQUE TORRES APOLO	2 000,37
LUIS GINES MIÑANO SAONA	3 157,56
GISELLE VIVIANA PONTON AGUILAR	657,44
ARTURO MANUEL MATAMOROS VALAREZO	2 815,00
TRANSPINACIENCE S.A.	14 058,98
EXPLOCEN CA	4 663,84
OSNER COLON LOAYZA MALDONADO	48,19
RICHAR ALCIVAR YUNGA ULLOA	76,71
NCH ECUADOR SA	292,13
GARCIA INTERNATIONAL S.A. AGENTES DE ADUANAS GARINTERADU	193,06
STORM & TIRES S.A.	4 526,16

COOPERATIVA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTES 23 DE ABRIL	1 702,80
UNIMOVILRAY CIA LTDA	70,56
GESTION Y PROYECTOS AMBIENTALES GYPAM S.A.	703,64
JOEL ANTONIO LOAYZA TORO	399,30
COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CENTRO MINERO SA CENERO	9 900,00
ALEX EDUARDO MERA REYES	540,00
TRANSPORTES Y SERVICIOS DE MATERIALES PETREOS CASTROVOLTAPIA S.A.	13 305,60
AÑAZCO DAVILA RICAR FABIAN	302,84
RUTAS FRONTERIZAS RIO AMAZONAS S.A	4 237,20
GUADALUPE DEL CARMEN ALVARADO VEGA	18 000,00
DIRECTV ECUADOR C. LTDA.	48,00
Total	292 568,85
TARJETA DE CRÉDITO POR PAGAR	
BANCO PICHINCHA C A	3 178,15
Total	3 178,15
Total suman:	295 747,00

Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 119 011,27 USD representando por:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Al 2019-12-31 (USD)
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
Formulario 104 por Pagar	5 743,81
Formulario 103 por Pagar	2 742,60
Regalías Mineras por Pagar	18 913,14
Utilidades Mineras Pequeñas Minerías por Pagar	242,49
Total	27 642,04
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto a la Renta por Pagar 2018	7 517,98
Impuesto a la Renta por Pagar 2019	7 565,08
Total	15 083,06
CON EL IESS	
IESS por Pagar	13 016,78
Retención Extensión Cónyuge	94,07
Total	13 110,85
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS	
Sueldos por Pagar	59 382,50
Fondos de Reservas por Pagar	357,76

Préstamos Quirografarios Cobrados a Empleaos por Pagar	2 876,70
Retención Judicial	73,38
Total	62 690,34
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO POR PAGAR	
Participación Trabajadores por Pagar Empleados (10%)	484,98
Total	484,98
Total suman:	119 011,27

Nota 9. Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 668 864,07 USD representado por:

OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)	Al 2019-12-31 (USD)
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
BANCO DEL AUSTRO S A	668 864,07
Suman:	668 864,07

Nota 10. Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 500 706,00 USD representando por:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Al 2019-12-31 (USD)
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	
López Flores Yanina del Carmen	706,00
Total:	706,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS	
Préstamo Trafigura PTE	500 000,00
Total:	500 000,00
Total suman:	500 706,00

Nota 11. Anticipos de Clientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 2 264 700,30 USD representado por:

ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR L/P	Al 2019-12-31 (USD)
TRAFIGURA PTE LTD	2 165 949,52
UNIT METALS TRADING COMPANY INC.	98 750,78
Suman:	2 264 700,30

Nota 12. Capital

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 100 000,00 USD que representa al capital suscrito pagado por los socios

CAPITAL	Al 2019-12-31 (USD)	Acciones en porcentaje
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		
López Flores Mayra Alejandra	40 00000	40 %
López Flores Yanina del Carmen	35 00000	35 %
Molina Espinoza Xavier Eduardo	25 00000	25 %
Suman:	100 00000	100 %

Nota 13. Reservas

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 51 941,73 USD presentando las siguientes Cuentas:

RESERVA LEGAL	Al 2019-12-31 (USD)
Reserva Legal	5 195,52
Suman:	5 195,52

RESERVA FACULTATIVA	Al 2019-12-31 (USD)
Reserva Facultativa	46 746,21
Suman:	46 746,21
Proveniente de la Ganancia Neta del Período 2018	

Nota 14. Otros Resultados Integrales

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 556 000,00 USD que representa a Superávit por Revaluación de Propiedades Planta y Equipo

Nota 15. Resultados del Ejercicio

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a -3 442,74 USD que

representa a la Pérdida Neta del Período 2019

Nota 16. Ingresos Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias alcanzaron al valor de 3 714 443,65 USD representados por ventas de bienes y prestación de servicios

Nota 17 Otros Ingresos

Alcanzando en Otros Ingresos el valor de 2 568,59 USD representados por intereses financieros y otras rentas

Nota 18. Costo de Ventas y Producción

El Costo de Ventas y Producción ascendió al valor de 3 056 703,73 USD que representa a los elementos del costo: Materiales Utilizados; Mano de Obra Directa; Mano de Obra Indirecta y Costos Indirectos.

Nota 19. Gastos

El total de gastos ascendió a 531 667,47 USD que representa al Gasto Administrativo y Gasto de Ventas. Se ha incurrido en gastos no deducibles por 26 137,98 USD.



Fabián Andrés Ortega Flores
Gerente General
C.C. 0706571676



Jorge Alfredo Castillo Galarza
Contador
RUC: 0703515783001

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Pérdida neta del período

El resultado del ejercicio, que se presenta en el patrimonio fue negativa, lo que ascendió a una pérdida neta del período de 3 442,74 USD. Situación que se presenta por la falta de supervisión de Gerencia General, debido a que los gastos no deducibles (cuadro 1), son superior al resultado de la ganancia después del 15% de la participación de trabajadores, lo que ocasionó que se genere una pérdida neta en el ejercicio económico del 2019; Inobservándose la sección 2.9. “Prudencia” descrita en las NIIF para las Pymes versión 2015.

Cuadro 1. Gastos no deducibles

Concepto	Valor en USD
Servicios prestados no deducibles	330,10
Comisiones no deducibles	2 074,46
Intereses varios no deducibles	215,55
Retenciones asumidas no deducibles	2 107,97
Multas e intereses varias no deducibles	1 148,88
Ajuste por redondeo	-0,21
Combustible no deducible	156,63
Intereses por préstamos TRAFIGURA no deducibles	17 644,96
Muebles de oficina no deducibles	2 459,64
Total suman:	26 137,98

Fuente: Estado de resultados integral.

Conclusión

La Gerencia General al no haber llevado un control en los gastos no deducibles, sin verificar que éstos no sean superior al resultado de las ganancias después de la participación de trabajadores, ocasionó que se presente una pérdida neta del ejercicio 2019. Inobservándose la normativa contable citada en el comentario.

Recomendación

Al Gerente General:

1. Reducirá en lo posible los gastos no deducibles, solicitando comprobantes de ventas válidos y/o emitiendo liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios con personas naturales que vendan bienes o presten servicios no habituales, en cada período fiscal.
2. De los gastos no deducibles necesarios para la marcha de sus operaciones que generan los ingresos en actividades ordinarias, deberá llevar un control permanente, confirmando mensualmente que éstos no superen la ganancia después de la participación de trabajadores, evitando se presenten resultados negativos dentro del año fiscal.



Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283