

**AUDITORIA EXTERNA**  
**CORPORACION CIRCULO MILITAR**  
**PERIODO 2022**

## INDICE

- 1.- OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 2.- ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y NOTAS EXPLICATIVAS
- 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**OFICIO No. 27**

Quito, D.M. 15 de marzo 2022

**A LA ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS DEL CÍRCULO MILITAR**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del CÍRCULO MILITAR, que comprende el balance general al 31 de diciembre del 2022 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. Los estados financieros correspondientes al año 2022 fueron auditados por profesionales independientes quienes en su dictamen expresaron una opinión sin salvedades, con fecha 15 de marzo 2022.

**Responsabilidad de la Administración del “Círculo Militar”, por los estados financieros**

3. La Administración del Círculo Militar, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor**

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría. La labor de auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de

auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Entidad, sean relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del “**CÍRCULO MILITAR**”, al 31 de diciembre del 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, NIC y NIIFs.

Atentamente.



Lcda. Iliana García L.  
GERENTE GENERAL  
AUDITORES & CONSULTORES ACONSGH CIA. LTDA.  
RES. No. SEPS-DINASEC-CA-2016-84

# 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022

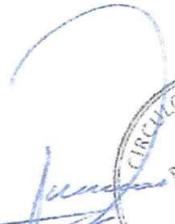
## BALANCE SITUACION AL 31/12/ 2022

CIRCULO MILITAR  
Estados de Situación Financiera CONSOLIDADO  
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Activos</u>	<u>2022-12</u>
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 1)	US\$ 1,335,330
Cuentas por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar (Nota 2)	2,758,381
Activos por impuestos corrientes (Nota 3)	103,027
Pagos anticipados ( Nota 4)	0
Inventarios	295,588
Total activos corrientes	4,492,326
Activos no corrientes	
Cuentas por cobrar accionistas (Nota 7)	-
Propiedades y equipos, neto de depreciación acumulada	38,576,223
Otros activos	-
Total Activos	US\$ 43,068,550

  
  
**ING. ANDREA RODRIGUEZ**  
**CONTADORA GENERAL**

  
  
**CRNL (SP) JORGE GRIJALVA**  
**DIRECTOR FINANCIERO**

  
  
**CRNL (SP) SANTIAGO ARMAS**  
**GERENTE GENERAL**

**CIRCULO MILITAR**  
**Estados de Situación Financiera CONSOLIDADO**  
**PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Pasivos y Patrimonio</u>	<u>2022-12</u>
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar y otras cuentas	US\$ 175.827
Obligaciones corrientes (Nota 6)	8.529
Beneficios sociales corto plazo (Nota 7)	<u>34.875</u>
Total pasivos corrientes	219.232
Pasivos no corrientes	
Fondo Mortuario (Nota 8)	3,015.029
Beneficios sociales largo plazo	518.038
Total pasivos no corrientes	<u>3,533.067</u>
Total Pasivos	US\$ <u>3,752.299</u>
Patrimonio de los accionistas	
Capital social	24,181.670
Otros resultados integrales	14,562.151
Resultados acumulados	201.951
Resultado del ejercicio	<u>370.479</u>
Total patrimonio	US\$ <u>39,316.252</u>
Total pasivos y patrimonio	US\$ <u>43,068.551</u>

*[Handwritten Signature]*  
**ING. ANDREA RODRIGUEZ**  
**CONTADORA GENERAL**



*[Handwritten Signature]*  
**CRNL (SP) JORGE GRIJALVA**  
**DIRECTOR FINANCIERO**



*[Handwritten Signature]*  
**CRNL (SP) SANTIAGO ARMAS**  
**GERENTE GENERAL**



**CIRCULO MILITAR**  
**Estados de Resultados Integrales CONSOLIDADOS**  
**PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

2022-12

Ingresos ordinarios		
Ventas (Nota 9)	US\$	4,854,195
Costo de Ventas (Nota 10)		-1,922,791
Utilidad bruta en ventas		<u>2,931,404</u>
Gastos ordinarios		
Gastos de administración y ventas (Nota 11)		(2,524,608)
Utilidad ordinaria		<u>406,796</u>
Ganancias / pérdidas		
Gastos financieros ( Nota 12 )		(36,316)
Total ganancias / (pérdidas), neto		<u>(36,316)</u>
Resultado del ejercicio antes de impuesto a la renta		<u>370,480</u>
Resultado del ejercicio	US\$	<u><u>370,480</u></u>

**ING. ANDREA RODRIGUEZ**  
**CONTADORA GENERAL**



**CRNL (SP) JORGE GRIJALVA**  
**DIRECTOR FINANCIERO**



**CRNL (SP) SANTIAGO ARMAS**  
**GERENTE GENERAL**



**CIRCULO MILITAR**  
Estados de Cambios en el Patrimonio  
**PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
(En dolares de los Estados Unidos de America - US\$)

Resultados Acumulados

	Capital social	Reserva Legal	Otros resultados integrales	Aplicación de NIIF por primera vez	Ganancias / (perdidas) acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	24,181,670	0	14,095,634	0	0	201,952	38,479,256
Clasificación resultados anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia del resultado del año 2021	-	-	-	-	201,952	(201,952)	-
Estudio Actuarial	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Histórica FAF	-	-	-	-	-	-	-
Reavalo Obras de arte	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del ejercicio	-	-	(27,596)	-	-	370,480	342,883
Traspaso Bien Inmueble (AFCCGOLD)	-	-	494,114	-	-	-	494,114
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>24,181,670</b>	<b>0</b>	<b>14,562,151</b>	<b>0</b>	<b>201,952</b>	<b>370,480</b>	<b>39,316,253</b>

*[Signature]*  
ING. ANDREA RODRIGUEZ  
CONTADOR GENERAL



*[Signature]*  
CRNL (SP) JORGE GRIJALVA  
DIRECTOR FINANCIERO



*[Signature]*  
CRNL SPT SANTIAGO ARMAS  
GERENTE GENERAL



**CIRCULO MILITAR**  
**Estados de Flujos de Efectivo CONSOLIDADO**  
**PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

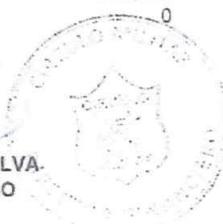
2022-12

<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	<b>US\$</b>	
Efectivo recibido de clientes		4,825,662
Efectivo pagado a proveedores, empleados		(4,271,790)
Efectivo provisto en las operaciones		<u>553,872</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación y otros		<u>553,872</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Adiciones de propiedad, planta y equipo		<u>(311,476)</u>
Efectivo neto provisto / (utilizado) en las actividades de inversión		<u>-311,476</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Fondo Mortuario		289,799
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de financiamiento		<u>289,799</u>
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo		<u>532,195</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año		803,135
Efectivo y equivalentes al final del año	<b>US\$</b>	<u><u>1,335,330</u></u> 1,335,329
<b>Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>		
Resultado Integral del ejercicio		370,480
Ajustes:		
Depreciación de propiedades y equipos		305,041
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		(28,533)
Activos por impuestos corrientes		27,051
Otros Activos		(199,878)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		44,555
Beneficios definidos		14,053
Otras obligaciones corrientes		<u>21,103</u>
Efectivo neto (provisto) por las actividades de operación	<b>US\$</b>	<u><u>553,872</u></u>

553,872

0

  
**ING. ANDREA RODRIGUEZ**  
**CONTADORA GENERAL**  


  
**CRNL (SP) JORGE GRIJALVA**  
**DIRECTOR FINANCIERO**  


  
**CRNL (SP) SANTIAGO ARMAS**  
**GERENTE GENERAL**  
