

# **CÍRCULO MILITAR**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el período terminado al 31 de diciembre de 2023  
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022**

# CÍRCULO MILITAR

## ESTADOS FINANCIEROS

**Por el período terminado al 31 de diciembre de 2023  
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022**

### CONTENIDO:

Opinión de los Auditores Externos Independientes

Componentes de los Estados Financieros Auditados

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

### Definiciones:

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
IASB:	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés)
NIA:	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA:	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés)
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
US\$:	Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

[www.auditsolver.com](http://www.auditsolver.com)

### A la Asamblea General de Socios del: **CÍRCULO MILITAR**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **CÍRCULO MILITAR**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y sus correspondientes estados del resultado integral, de cambios 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. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 se presentan únicamente con fines comparativos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente sin salvedades, en todos los aspectos materiales, la posición financiera del **CÍRCULO MILITAR** al 31 de diciembre del 2023, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes del **CÍRCULO MILITAR**, de conformidad con los requerimientos de ética dispuestos en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Cuestiones clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

#### **Otra cuestión**

Los Estados Financieros del **CÍRCULO MILITAR** correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por Auditores & Consultores ACONSGH Cía. Ltda. quien emitió una opinión limpia con fecha 15 de marzo de 2023.

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

La Administración del Círculo Militar es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Corporación de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Corporación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Corporación.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales 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 fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, 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 de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre la utilización adecuada del principio de negocio en marcha por parte de la Administración y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio 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 modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Corporación deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y eventos de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Corporación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de ejecución de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración de la Corporación una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y hemos comunicado acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

*Auditsolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.*

AuditSolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.  
SC. RNAE No. 750

Christian Valenzuela  
Socio

Quito - Ecuador  
Febrero 16, 2024

# CÍRCULO MILITAR

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2023  
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes del efectivo	6	1,892,027	1,335,330
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	2,777,878	2,758,381
Activos por impuestos corrientes	8	39,090	103,027
Inventarios	9	328,477	295,588
<b>Total activo corriente</b>		<b>5,037,472</b>	<b>4,492,326</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades y equipo, neto	10	38,599,317	38,576,223
<b>Total activo no corriente</b>		<b>38,599,317</b>	<b>38,576,223</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>43,636,789</b>	<b>43,068,549</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas	11	93,518	175,727
Pasivo por impuestos corrientes	8	25,685	8,529
Obligaciones sociales	12	35,972	33,652
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>155,175</b>	<b>217,908</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Fondo mortuario	13	3,450,940	3,015,029
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	14	526,104	519,359
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>3,977,044</b>	<b>3,534,388</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,132,219</b>	<b>3,752,296</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Fondo patrimonial	15	39,504,570	39,316,253
Superávit por revaluación		24,181,670	24,181,670
Resultados acumulados		14,623,676	14,562,152
Resultado integral del período		572,431	201,952
		126,793	370,479
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>43,636,789</b>	<b>43,068,549</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

CrnI. (SP) Ricardo Armás  
Gerente General

CrnI. (SP) Jorge Grijalva  
Director Financiero

Ing. Andrea Rodríguez  
Contadora General

# CÍRCULO MILITAR

## ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2023	2022
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos operacionales		4,144,492	4,854,195
<b>Total ingresos</b>	16	4,144,492	4,854,195
<b>COSTOS</b>			
Costo de ventas		2,281,762	1,922,791
<b>Total costos</b>	17	2,281,762	1,922,791
<b>Margen de contribución</b>		<b>1,862,730</b>	<b>2,931,404</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de administración y ventas		1,685,713	2,524,622
Gastos financieros		50,224	36,302
<b>Total gastos operacionales</b>	18	1,735,937	2,560,924
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		126,793	370,480
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO</b>	15	<b>126,793</b>	<b>370,480</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

  
Crnl. (SP) Ricardo Armas  
Gerente General

  
Crnl. (SP) Jorge Grijalva  
Director Financiero

  
Ing. Andrea Rodriguez  
Contadora General



# CÍRCULO MILITAR

## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2023  
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Otros resultados integrales		Resultados Acumulados		Total
	Fondo Patrimonial	Superávit por revaluación	Resultados acumulados	Resultado integral del período	
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>24,181,670</b>	<b>14,095,634</b>	<b>-</b>	<b>201,952</b>	<b>38,479,256</b>
Transferencia de resultados acumulados			201,952	(201,952)	-
Traspaso bien inmueble (ArcGold)		494,114			494,114
Resultado integral del período		(27,596)		370,479	342,883
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>24,181,670</b>	<b>14,562,152</b>	<b>201,952</b>	<b>370,479</b>	<b>39,316,253</b>
Transferencia a resultados acumulados			370,479	(370,479)	-
Corrección de error: depreciación		61,524			61,524
Resultado integral del período				126,793	126,793
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2023</b>	<b>24,181,670</b>	<b>14,623,676</b>	<b>572,431</b>	<b>126,793</b>	<b>39,504,570</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Crm. (SP) Ricardo Armas  
Gerente General



Crm. (SP) Jorge Grifalva  
Director Financiero



Ing. Andrea Rodriguez  
Contadora General

## CÍRCULO MILITAR

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo provisto por clientes	4,124,303	4,825,662
Efectivo utilizado en proveedores y empleados	(3,775,577)	(4,271,790)
Efectivo provisto por otros	30,866	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>379,592</u>	<u>553,872</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipo	(258,806)	(311,476)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(258,806)</u>	<u>(311,476)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por fondo mortuario	435,911	289,799
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>435,911</u>	<u>289,799</u>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	556,697	532,195
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS</b>	1,335,330	803,135
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS</b>	<u><u>1,892,027</u></u>	<u><u>1,335,330</u></u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

  
Crnl. (SP) Ricardo Armas  
Gerente General

  
Crnl. (SP) Jorge Grijalva  
Director Financiero

  
Ing. Andrea Rodríguez  
Contadora General



# CÍRCULO MILITAR

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

### CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO Y EL FLUJO DE OPERACIÓN

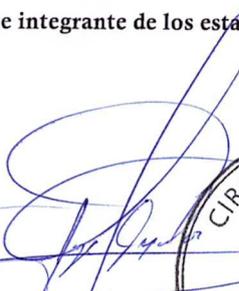
Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Resultado integral del período</b>	126,793	370,479
<b>Partidas de conciliación entre el resultado integral del período y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		
Depreciaciones	297,237	305,041
Provisión cuentas incobrables	693	-
Provisión beneficios sociales	26,738	-
Provisión de gastos	29,721	-
<b>Resultado integral del período conciliado</b>	<u>481,182</u>	<u>675,520</u>
<b>Cambios netos en el Capital de Trabajo</b>		
Aumento de cuentas por cobrar y otras	(20,189)	(28,533)
Disminución de activos por impuestos corrientes	63,936	27,051
Aumento de inventarios	(32,890)	(199,877)
(Disminución) aumento de cuentas por pagar y otras	(111,930)	44,555
(Disminución) aumento de obligaciones sociales	(17,673)	14,053
Aumento de pasivos por impuestos corrientes	17,156	21,103
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<u>379,592</u>	<u>553,872</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

  
Cnrl. (SP) Ricardo Armas  
Gerente General

  
Cnrl. (SP) Jorge Grijalva  
Director Financiero

  
Ing. Andrea Rodriguez  
Contadora General

