

CÍRCULO MILITAR

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

**Por el período terminado al 31 de julio de 2024
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023**

CÍRCULO MILITAR

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

**Por el período terminado al 31 de julio de 2024
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023**

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

A la Asamblea General de Socios del:
CÍRCULO MILITAR

Opinión

Hemos auditado los estados financieros intermedios que se adjuntan del **CÍRCULO MILITAR**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de julio de 2024 y sus correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo intermedios por el periodo 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 2023 se presentan únicamente con fines comparativos.

En nuestra opinión, los estados financieros intermedios adjuntos presentan razonablemente sin salvedades, en todos los aspectos materiales, la posición financiera del **CÍRCULO MILITAR** al 31 de julio del 2024, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el periodo 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.

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
Enero 17, 2025



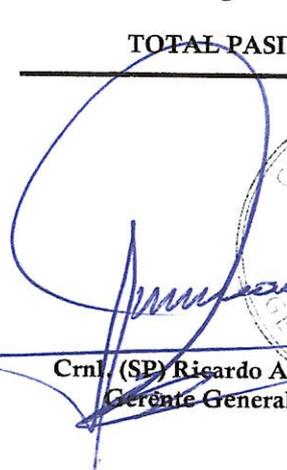
CÍRCULO MILITAR

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

Por el período terminado al 31 de julio de 2024
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>jul-2024</u>	<u>dic-2023</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo		2,354,495	1,892,027
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		2,659,755	2,777,878
Pagos anticipados		61,265	-
Activos por impuestos corrientes		50,199	39,090
Inventarios		316,157	328,477
Total activo corriente		5,441,871	5,037,472
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades y equipo, neto		38,615,736	38,599,317
Total activo no corriente		38,615,736	38,599,317
TOTAL ACTIVO		44,057,607	43,636,789
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar y otras cuentas		151,978	93,517
Pasivo por impuestos corrientes		29,443	25,685
Obligaciones sociales		72,092	35,972
Total pasivo corriente		253,513	155,174
PASIVO NO CORRIENTE			
Fondo mortuario		3,658,772	3,450,940
Jubilación patronal y bonificación por desahucio		523,831	526,104
Total pasivo no corriente		4,182,603	3,977,044
TOTAL PASIVO		4,436,116	4,132,218
PATRIMONIO			
Fondo patrimonial		24,754,102	24,754,102
Superávit por revaluación		14,623,886	14,623,676
Resultados acumulados		126,793	-
Resultado integral del período		116,710	126,793
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		44,057,607	43,636,789

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

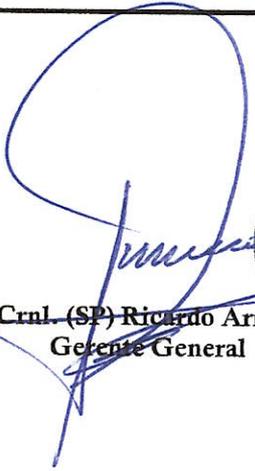
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL INTERMEDIOS

Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de julio de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Nota</u>	<u>jul-2024</u>	<u>dic-2023</u>
INGRESOS			
Ingresos operacionales		2,858,600	4,144,492
Total ingresos		<u>2,858,600</u>	<u>4,144,492</u>
COSTOS			
Costo de ventas		1,130,237	2,281,762
Total costos		<u>1,130,237</u>	<u>2,281,762</u>
Margen de contribución		1,728,363	1,862,730
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración y ventas		1,583,043	1,685,713
Gastos financieros		28,609	50,224
Total gastos operacionales		<u>1,611,653</u>	<u>1,735,937</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		116,710	126,793
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u><u>116,710</u></u>	<u><u>126,793</u></u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros


Cnrl. (SP) Ricardo Armas
Gerente General


Cnrl. (SP) Jorge Grijalva
Director Financiero


Ing. Andrea Rodríguez
Contadora General



CÍRCULO MILITAR

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2024
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Fondo Patrimonial	Resultados Acumulados		Total
		Otros resultados integrales	Resultados acumulados	
Saldos al 31 de diciembre del 2022	24,383,622	14,562,152	-	39,316,254
Transferencia a resultados acumulados	370,480			-
Corrección de error: depreciación		61,524		61,524
Resultado integral del periodo			126,793	126,793
Saldos al 31 de diciembre del 2023	24,754,102	14,623,676	-	39,504,571
Transferencia a resultados acumulados			126,793	-
Corrección de error: depreciación		210		210
Resultado integral del periodo			116,710	116,710
Saldos al 31 de julio del 2024	24,754,102	14,623,886	126,793	39,621,491

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Cml. (SP) Ricardo Armas
Gerente General



Cml. (SP) Jorge Grisalva
Director Financiero



Ing. Andrea Rodríguez
Comptador General