



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Gestión de Costos: Aplicación a la empresa minera ‘Minervilla Cía. Ltda.’

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Joselyn Mishel García Vélez

Camila Michelle Mesías Mendieta

Directora:

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

Cuenca – Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico este sueño hecho realidad principalmente a Dios y la Virgen, por ser mi guía estando presente en cada circunstancia de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas necesarias para continuar con mis metas trazadas.

A mis padres Mario García y Marlene Vélez quienes me dieron su apoyo incondicional, inculcándome buenos valores y principios para no rendirme nunca. A mis abuelitos Hilda Méndez, Luis Vélez y Gloria Pardo por su amor puro y crianza. También mi hermano Jhon García, quien me brinda su solidaridad en cada momento, familia, y a todas las personas especiales que confiaron en mí y me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional como ser humano.

Joselyn Mishel García Vélez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y la Virgen, por no dejarme sola en ningún momento, siendo mi refugio en cada instante, enseñándome que los sueños si se pueden lograr.

A el Club de Baloncesto Triple E, por otorgarme una beca deportiva, confiando en mis capacidades y siendo una familia en tierra desconocida a quien acudía diariamente, con esto logrando estudiar y jugar baloncesto todo este tiempo cumpliendo con otro de mis sueños lejos de mi ciudad natal, sacando provecho haciendo lo que más amo.

De manera especial a mi madre, por ser mi inspiración, ejemplo, y una persona incondicional desde el momento que decidí ir detrás de mis sueños, al no dudar ni un segundo de mí, siendo mi mayor auspiciante en todo lo que me proponga.

A Leo por ser mi compañero y fundamento importante en mi vida.

Asimismo, a mis amigos, en especial a Sam, Joselin y Jerry por acompañarme en todos los momentos de soledad, triunfos y fracasos que teníamos lejos de nuestra familia.

De igual manera la empresa Minervilla Cía. Ltda., por su gentileza al colaborar con toda la información necesaria para el desarrollo de esta tesis.

Agradezco a mi directora de tesis Ing. Miriam López quien con su experiencia, apoyo, confianza y motivación me guió en la investigación. De igual manera a la Universidad del Azuay por su formación académica y ética; y a mi compañera de tesis Cami, por ser un gran apoyo en el desarrollo de este trabajo.

Joselyn Mishel García Vélez

DEDICATORIA

Dedico este gran logro a mi Dios, por ser el centro de toda mi vida. Como bien dicen sin la voluntad de Él no se mueve ni una hoja de un árbol y no hay duda de que sin su presencia en mi vida no hubiera alcanzado esta importante meta para mí.

A su vez, quiero dedicar este éxito a mis padres, quienes han sido mi mayor ejemplo a seguir. Ellos son quienes me inspiran a nunca dejar de soñar, a ser perseverante, a trabajar incansablemente para conseguir lo que me proponga y a superarme cada día para ser una persona de bien y una excelente profesional; siempre teniendo presente que sin sacrificio no hay victoria. A mis hermanas y a mis pequeños sobrinos, quienes que con sus palabras de aliento siempre me motivaron a no decaer en el camino y a cumplir fielmente con todos mis ideales.

Este logro en mi vida, que parecía un sueño hace algunos años atrás, es en gran parte gracias a ustedes, quienes han estado desde el principio hasta el final de esta etapa universitaria que hoy culmino con éxito con la bendición de Dios y a quienes quiero dedicar mi trabajo de titulación, a ustedes, mi familia.

Camila Michelle Mesías Mendieta

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quiero dar gracias infinitas a Dios por permitirme cumplir uno de mis sueños, si bien el camino no fue fácil, hubo muchos obstáculos que superar, pero con la confianza y fe depositados ciegamente en Él pude alcanzar satisfactoriamente este gran logro que parecía imposible hace tiempo atrás.

Agradezco profundamente a mis padres, quienes han sido parte fundamental en todo este proceso de formación, gracias por siempre apoyarme en mis decisiones y guiarme por el buen camino con su sabiduría, paciencia, amor y dedicación, dándome el mejor ejemplo para superarme en la vida. A mis hermanas y a mis pequeños sobrinos quienes siempre estuvieron apoyándome y motivándome para culminar con mis estudios universitarios.

De igual manera quiero agradecer a mi tutora de tesis, Ing. Miriam López Córdova, quien supo guiarme con su profesionalismo y paciencia durante todo el desarrollo del presente trabajo investigativo. A su vez, gracias a la Universidad del Azuay por formarme como profesional y por ser la casa de estudios en donde inicié un camino lleno de sueños que hoy son realidad.

Mi agradecimiento también va dirigido para la prestigiosa empresa minera “Minervilla” Cía. Ltda. por habernos brindado toda la información necesaria para nuestro proyecto de investigación a pesar de la emergencia sanitaria que estamos atravesando a nivel mundial.

Finalmente, agradezco a todos mis compañeros de clase y amigos por su compañerismo, lealtad, amistad sincera, apoyo e infinidad de momentos vividos en toda la carrera universitaria, especialmente a la mejor compañera de tesis, Joly, con quien supimos superar todas las dificultades presentadas a lo largo del presente proyecto para cumplir así con éxito nuestros ideales planteados.

Camila Michelle Mesías Mendieta

ÍNDICE

CAPÍTULO 1	XIV
1. CONTABILIDAD DE COSTOS Y SUS FUNDAMENTOS TEÓRICOS	XIV
1.1 Introducción	XIV
1.2 Empresa industrial	XIV
1.2.1 Diferencia entre empresa industrial y empresa comercial	XIV
1.2.2 Contabilidad de costos	15
1.3 Diferencia entre costos y gastos	16
1.4 Componentes del costo	16
1.4.1 Materia prima	16
1.4.2 Mano de obra	16
1.4.3 Costos indirectos de fabricación	16
1.5 Clasificación del costo	17
1.5.1 Por el alcance	17
1.5.2 Por la identidad	17
1.5.3 Por su relación con el nivel de producción	17
1.5.4 Por el momento en el que se determinan	17
1.5.5 Por el sistema de acumulación	18
1.5.6 Por el método	18
1.5.7 Por el grado de control	18
1.6 Estados financieros en la empresa industrial	18
1.6.1 Clases de estados financieros	19
1.7 Sistemas de costos	20
1.7.1 Sistema de costos por órdenes de producción	21
1.7.1.1 Características	21
1.7.1.2 Documentos básicos	21
1.7.1.2.1 Orden de trabajo o producción	21
1.7.1.2.2 Hoja de costos	22
1.7.2 Sistema de costos por procesos	23
1.7.2.1 Propósitos	23
1.7.2.2 Características	23
1.7.3 Diferencias entre los sistemas de costos	24
1.7.4 Documentos básicos	24
1.7.4.1 Informe de cantidades físicas	24
1.7.1.2 Informe de costos de producción	25
1.8 Gestión de costos	26
1.8.1 Punto de equilibrio	26
1.8.1.1 Gráfico de análisis de punto de equilibrio	27
1.8.2 Costeo variable	28
1.8.2.1 Características	28
1.8.3 Costeo absorbente	28

1.8.4 Diferencias entre costeo variable y costeo absorbente -----	29
1.9 Contabilidad minera -----	29
1.9.1 Concepto -----	29
1.9.2 Objetivos de la empresa minera -----	30
1.9.3 Operaciones de una mina -----	30
1.9.4 Costos en una empresa minera-----	30
1.9.4.1 Costos operativos -----	30
1.9.4.2 Costo de producción y cierre de mina-----	30
1.9.4.3 Costos de ingeniería -----	31
1.9.4.4 Costos ambientales y sociales -----	32
1.9.5 Presupuestos principales -----	33
CAPÍTULO 2 -----	34
2. MINERÍA EN EL ECUADOR, ANTECEDENTES DE LA EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA. Y SU MARCO LEGAL Y TRIBUTARIO -----	34
2.1 Introducción -----	34
2.2 Análisis del sector minero en el Ecuador -----	34
2.2.1 Jerarquía normativa -----	34
2.2.2 Participación en ventas por sector económico -----	35
2.2.3 Plazas de empleo registrados en el IESS por sector económico -----	35
2.2.4 Empresas mineras en el Ecuador -----	37
2.2.5 Producto interno bruto del sector minero -----	38
2.2.6 Inversión extranjera directa en minería -----	38
2.2.7 Aporte económico de la minería (2017-2021) -----	39
2.2.8 Oportunidades en el sector minero-----	39
2.2.9 Producción de oro -----	40
2.2.10 Destinos de exportación del oro -----	41
2.2.11 Principales minerales exportados -----	42
2.2.12 Situación actual del sector minero-----	42
2.3 Antecedentes de la empresa Minervilla Cía. Ltda. -----	44
2.4 Situación actual de la empresa -----	44
2.5 Misión -----	45
2.6 Visión-----	45
2.7 Objetivos -----	45
2.8 Políticas -----	46
2.9 Organigrama de Minervilla Cía. Ltda. -----	47
2.10 Etapas del proceso de explotación realizado por Minervilla Cía. Ltda. -----	48
2.11 Documentos utilizados por Minervilla Cía. Ltda. -----	48

2.12 Obligaciones de la empresa	50
2.12.1 Obligaciones tributarias	50
2.12.2 Obligaciones laborales.....	51
2.12.3 Obligaciones para operar.....	51
2.12.3.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	51
2.12.3.2 GAD Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez	52
2.12.3.3 Cuerpo de Bomberos del Cantón Camilo Ponce Enríquez	52
2.12.3.4 Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del Ecuador.....	52
2.12.3.5 Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM)	53
2.12.3.6 Empresa Certificada Ambiental	53
2.12.3.7 Unidad de Diagnóstico Individual y Corporativo (UDIC)	53
2.13 Informes presentados a la ARCOM	53
2.13.1 Informe de producción.....	53
2.13.2 Informe de comercialización	53
2.14 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para las PYMES)	54
 CAPÍTULO 3	 55
 3. DESARROLLAR UNA GESTIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA 'MINERVILLA CÍA. LTDA.'	 55
 3.1 Situación actual del manejo contable	 55
3.2 Proceso de extracción de oro	55
3.2.1 Proceso N°1 explotación.....	55
3.2.2 Proceso N°2 beneficio.....	56
3.2.3 Proceso N°3 fundición y refinación	56
3.3 Línea de tiempo de extracción de oro	57
3.4 Ejercicio práctico	58
3.4.1 Estado de situación inicial.....	58
3.4.2 Borrador de operaciones	60
3.4.2.1 Proceso N°1-explotación / etapa exploración	60
3.4.2.2 Proceso N°1-explotación / etapa desarrollo-preparación.....	65
3.4.2.3 Proceso N°1-explotación / etapa explotación.....	68
3.4.2.4 Proceso beneficio	72
3.4.2.5 Proceso fundición y refinación	75
3.4.3 Distribución de costos de producción	78
3.4.3.1 Materia prima	78
3.4.3.2 Mano de obra	78
3.4.3.2.1 Mano de obra directa proceso explotación.....	79
3.4.3.2.2 Mano de obra directa proceso beneficio y refinación.....	79
3.4.3.2.3 Consolidado de mano de obra directa.....	80
3.4.3.3 Costos indirectos de fabricación	80
3.4.3.3.1 Mano de obra indirecta	81
3.4.3.3.2 Depreciación y amortización de activos.....	81

-----	82
3.4.4 Plan de cuentas-----	83
3.4.5 Libro diario-----	99
3.4.6 Libro mayor-----	155
-----	155
-----	156
3.4.7 Informe de cantidad-----	159
3.4.8 Informe de costos de producción-----	160
3.4.9 Estado de costos de producción-----	162
3.4.10 Estados financieros-----	163
3.5 Gestión de costos-----	166
3.5.1 Presupuesto-----	166
3.5.1.1 Presupuesto de la empresa-----	166
-----	167
3.5.1.2 Presupuesto del ejercicio-----	168
3.5.2 Clasificación de costos y gastos-----	169
3.5.3 Estado de resultados método directo y absorbente-----	170
3.5.4 Determinación del punto de equilibrio-----	172
3.5.4.1 Punto de equilibrio-----	172
3.5.5 Análisis de utilidad-----	173
-----	173
3.5.5.1 Primer escenario-----	174
3.5.5.2 Segundo escenario-----	174
3.5.5.3 Tercer escenario-----	175
3.5.6 Informe para la toma de decisiones-----	176
 CONCLUSIONES-----	 177
 RECOMENDACIONES-----	 180
 BIBLIOGRAFÍA-----	 181
 ANEXOS-----	 184

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Comparación entre empresa comercial e industrial.....	15
Ilustración 2 Estados financieros	19
Ilustración 3 Fórmulas aplicadas en el estado de costos de producción.....	20
Ilustración 4 Formato de orden de trabajo o producción.....	22
Ilustración 5 Formato de hoja de costos	22
Ilustración 6 Formato de informe de cantidad.....	25
Ilustración 7 Formato informe de costos de producción	26
Ilustración 8 Fórmulas punto de equilibrio.....	27
Ilustración 9 Punto de equilibrio	27
Ilustración 10 Fases de la minería	30
Ilustración 11 Costos de producción y cierre de minas	31
Ilustración 12 Costos de ingeniería	32
Ilustración 13 Costos ambientales y sociales	32
Ilustración 14 Jerarquía normativa en el sector minero.....	34
Ilustración 15 Participación en ventas del sector económico	35
Ilustración 16 Plazas de empleo	36
Ilustración 17 Empresas mineras en el Ecuador	37
Ilustración 18 Derechos mineros a nivel nacional.....	37
Ilustración 19 Aporte del sector minero en el PIB	38
Ilustración 20 Inversión extranjera en minería	38
Ilustración 21 Aporte económico de la minería.....	39
Ilustración 22 Fuentes de empleo	40
Ilustración 23 Producción de oro kg.....	40
Ilustración 24 Controles en la producción de pequeña minería.....	41
Ilustración 25 Destinos de exportación de oro	41
Ilustración 26 Principales minerales exportados 2018	42
Ilustración 27 Precio de oro USD/onza troy.....	42
Ilustración 28 Organigrama	47
Ilustración 29 Etapas del proceso de explotación.....	48
Ilustración 30 Documentos para el control interno	49
Ilustración 31 Obligaciones tributarias.....	50
Ilustración 32 Obligaciones laborales.....	51
Ilustración 33 NIFF para las PYMES.....	54
Ilustración 34 Flujo de operaciones.....	56
Ilustración 35 Línea de tiempo	57
Ilustración 36 Costos indirectos de fabricación.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Diferencias de los sistemas de costos	24
Tabla 2 Diferencias entre costeo variable y absorbente	29
Tabla 3 Sector económico en ventas	35
Tabla 4 Plazas de empleo por sector económico	36
Tabla 5 Socios	44
Tabla 6 Contribución anual	52

RESUMEN

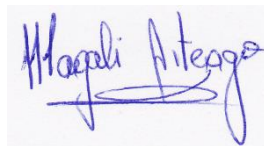
La contabilidad de costos es una herramienta fundamental en las empresas de hoy en día, ya que ayuda a controlar y registrar todos los costos incurridos en el desarrollo de la operación económica, permitiendo tomar decisiones con respecto a la producción, administración y financiamiento. En el proceso de extracción y comercialización de oro que lleva a cabo la empresa minera Minervilla Cía. Ltda., no se cuenta con un adecuado control de costos y gastos, lo que causa desconocimiento de información substancial, afectando así al desarrollo óptimo de la misma. Por consiguiente, el presente trabajo investigativo, mediante la aplicación de un enfoque cuantitativo, propone un sistema y gestión de costos que ayudará a aplicar una administración más controlada y confiable, centrándose en la optimización de recursos y maximización de productividad y rentabilidad.

Palabras Clave: minería, sistema de costos, gestión de costos, gastos, control.

ABSTRACT

Cost accounting is an essential tool in business today, as it helps to monitor and record all costs incurred in the development of economic operation. This has enabled decisions regarding production, management and financing. In the process of extraction and sale of gold carried out by the mining company Minervilla Ltd., there is no adequate control of costs and expenses, which causes lack of knowledge on substantial information. This affects its optimal development. Therefore, this research, through the application of a quantitative approach, proposed a system and cost management that will help to apply a more controlled and reliable administration, focusing on optimizing resources and maximizing productivity and profitability.

Key Words: mining, cost system, cost management, expenses, control.



Firma digital revisor Unidad de Idiomas

Joselyn García Vélez
78853
0984174553
jolygarcia@es.uazuay.edu.ec

Camila Mesías Mendieta
78013
0994447226
camimesias@es.uazuay.edu.ec

INTRODUCCIÓN

La empresa ‘Minervilla Cía. Ltda.’, ubicada en la provincia del Azuay, en el cantón Camilo Ponce Enríquez, consolidada en el año 2012, se dedica a la extracción y comercialización de minerales, teniendo como producto principal el oro. Actualmente, la empresa no realiza un adecuado manejo contable sobre la gestión de costos que incurren para la extracción de un gramo de oro. La misma, al no contar con una herramienta apropiada, genera una ineficiencia en la clasificación y seguimiento de costos y gastos que se dan en cada proceso. Estos al no ser datos cercanos a la realidad influye de manera directa en el informe que es expuesto a los directivos para la toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal generar una propuesta de gestión de costos que permitirá a la empresa aplicarla con el propósito de obtener información veraz y oportuna para la adecuada toma de decisiones. De igual manera se establecerá fundamentos teóricos y conceptos fundamentales orientados a los costos, aspectos importantes como el marco legal y tributario que rige al sector minero, así como también el conocimiento general de la minera, permitiendo generar un sistema de costos por procesos más idóneo enfocado para este sector.

El desarrollo del sistema de costos por procesos consistirá en recolectar toda la información que posee la empresa como: facturas para establecer los costos de materiales, roles de pago para conocer la mano de obra y las respectivas planillas que nos ayudarán a establecer los costos indirectos de fabricación. De esta manera, se asignará los costos de producción a los diferentes procesos de extracción de oro: explotación, beneficio y fundición-refinación.

Finalmente, la investigación será de gran aporte para la sociedad ya que se considerará como una iniciativa de aplicación y conocimiento para los empresarios en este sector, por lo tanto, es necesario llevar a cabo una buena gestión para contar con una mejor eficiencia de recursos y hacer de esto un requisito en la empresa.

CAPÍTULO 1

1. CONTABILIDAD DE COSTOS Y SUS FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 Introducción

El presente capítulo establece de manera concreta los diferentes conceptos del mundo de la producción y su costeo, con el objetivo de conocer el procedimiento a aplicarse para obtener el costo de producir ya que es de gran importancia para una empresa, más si se trata de una empresa industrial, conocer la inversión realizada en cuanto a su producción para que de esta manera se evite proporcionar datos imprecisos y como consecuencia tomar decisiones erróneas que causen problemas posteriores a la entidad. A continuación, se explicará detalladamente cada punto establecido en el contenido esquemático planteado.

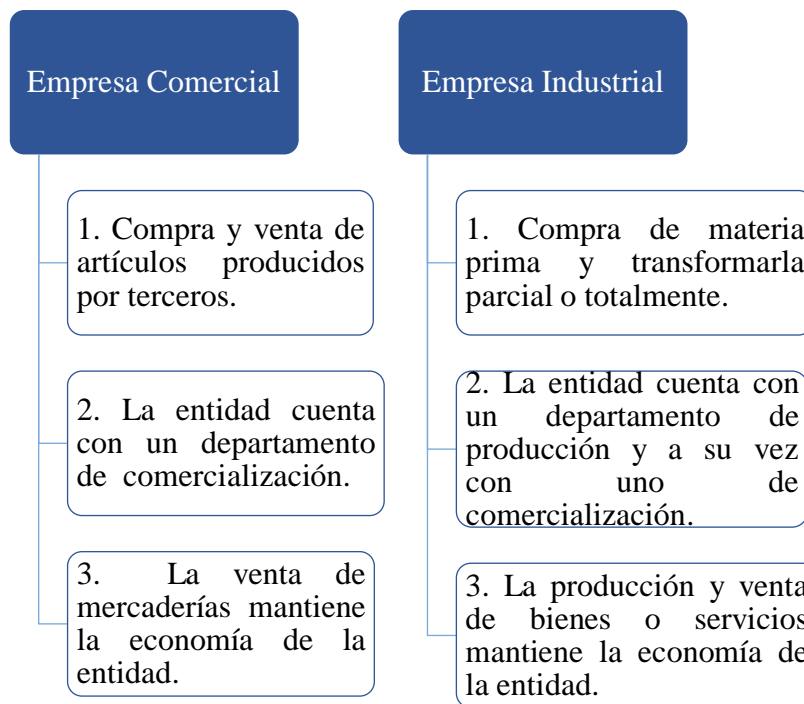
1.2 Empresa industrial

Se define como una entidad económica que se dedica a la producción de bienes con el objetivo de abastecer al mercado local, nacional o internacional, a través de la transformación de materia prima.

1.2.1 Diferencia entre empresa industrial y empresa comercial

A continuación, Zapata (2015) establece una clara diferencia entre la empresa comercial e industrial a través del siguiente cuadro:

Ilustración 1 *Comparación entre empresa comercial e industrial*



Fuente: Zapata, 2015, p. 7

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.2.2 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos “es la técnica especializada en la que se utiliza métodos y procedimientos apropiados para reconocer, resumir y comprender las operaciones en relación con los costos que se necesitan para elaborar un producto o prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción” (Zapata, 2015, p. 8). De igual manera, se enumera algunos de los principales propósitos entre los cuales tenemos:

- Establecer el costo global y unitario de los inventarios de bienes en proceso, bienes terminados, insumos, materiales y de los productos vendidos.
- Revisar los costos que van absorbiendo todos los elementos.
- Mejorar la rentabilidad mediante el ahorro.
- Establecer los departamentos, actividades y procedimientos que encarecen a los productos.
- Orientar a la toma de decisiones acertadas.

De acuerdo con el mismo autor, existen lineamientos básicos y técnicos aplicables a la contabilidad de costos que regulan a las entidades como la Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario, el Código Tributario, el Código Laboral, el Código de la Producción, la Ley de Empresas Públicas, normas internacionales y un marco conceptual que regularizará la presentación de los estados financieros con el objetivo de establecer de una forma eficaz y oportuna la realidad económica y financiera de la empresa.

1.3 Diferencia entre costos y gastos

En la contabilidad de costos hay que tener siempre claro la diferencia entre un costo y un gasto. Según Zapata (2015), hace referencia que los costos son aquellos incurridos en la producción, ya que son administrados directamente en la generación de bienes y servicios, en cambio los gastos son los desembolsos que no son de industria, es decir, consumos necesarios para el funcionamiento de la empresa y para el cumplimiento de metas económicas.

1.4 Componentes del costo

El costo para fabricar productos o prestar servicios se encuentra compuesto por:

- 1.4.1 Materia prima:** constituye todos los bienes que se encuentren en estado natural o no requeridos para la fabricación de artículos que serán muy diferentes al de los materiales utilizados. Ejemplos: harina, huevos, especias, agua y leche (materiales), para hacer el pan (artículo).
- 1.4.2 Mano de obra:** fuerza creativa del ser humano que puede ser física o intelectual requerida para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología. Ejemplos: esfuerzo del panificador, amasador, hornero, etc.
- 1.4.3 Costos indirectos de fabricación:** constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial. Ejemplos: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas (Zapata, 2015).

1.5 Clasificación del costo

El costo, de acuerdo con el mismo autor, se clasifica de la siguiente manera:

1.5.1 Por el alcance

- **Costo total:** suma de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para elaborar lotes de productos.
- **Costo unitario:** división entre los costos totales y el número de unidades fabricadas.

1.5.2 Por la identidad

- **Costo directo:** son aquellos costos que pueden ser asociados fácilmente con el bien, servicio o procesos que se realice, es decir, son reconocidos indiscutiblemente.
- **Costo indirecto:** son aquellos costos que no se establecen con total exactitud, por lo que se les considera indirectos para evitar cualquier error posteriormente.

1.5.3 Por su relación con el nivel de producción

- **Costo fijo:** hace referencia a los costos que permanecen estables a pesar del nivel de producción que tenga la empresa.
- **Costo variable:** son aquellos costos que incrementan o disminuyen de acuerdo a su nivel de producción.
- **Costo mixto:** es aquella combinación de costo variable y mixto, como por ejemplo el pago de energía eléctrica.

1.5.4 Por el momento en el que se determinan

- **Valores históricos:** se obtendrán costos exactos a medida que se van fabricando los productos. Esto se encuentra evidenciado en los registros, en donde se encuentran los precios de todos los materiales requeridos.
- **Valores predeterminados:** se logrará obtener costos relativamente regulares, es decir, se establecerán supuestos, lo que provoca que los costos no sean tan confiables.

1.5.5 Por el sistema de acumulación

- **Sistema de costos de acumulación por órdenes de producción:** es un procedimiento realizado por las empresas que trabajan bajo pedido o por lotes.
- **Sistema de acumulación de costos por procesos:** es un procedimiento utilizado por empresas que fabrican en serie y a gran escala.

1.5.6 Por el método

- **Absorción:** para establecer el costo de fabricación se va a incluir todos los elementos del costo ya sean variables o fijos.
- **Variable:** al momento de establecer el costo, solo se incluirá los costos variables.

1.5.7 Por el grado de control

- **Controlables:** se definen como aquellos que dependen de los directivos y por ende pueden ser influenciados con el propósito de mejorarlos.
- **No Controlables:** son los que no dependen de los directivos, debido a que ya se encuentran establecidos previamente.

1.6 Estados financieros en la empresa industrial

Los informes financieros son aquellos que según Zapata (2015), se realizan al final del periodo contable con el propósito de entregar información veraz y oportuna sobre la realidad económica y financiera de la entidad, ya que de esta manera se puede tener conocimiento de las fortalezas y debilidades de la misma para así mejorar las falencias encontradas con el fin de apoyar a la empresa en:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar rentabilidad, liquidez, solvencia, generación de fondos y avance empresarial.
- Conocer fuentes de recursos con el propósito de estimar la capacidad financiera de crecimiento.

1.6.1 Clases de estados financieros

Los estados financieros según la NIC 1 (2010) se encuentran conformados por:

Ilustración 2 *Estados financieros*

<p>Balance General</p> <ul style="list-style-type: none">• Es aquel informe que establece la situación financiera de la empresa en un periodo determinado. Aquí se refleja el activo, pasivo y patrimonio.• Según la NIC 1 se debe clasificar en activos y pasivos tanto corrientes como no corrientes.
<p>Estado de Resultados</p> <ul style="list-style-type: none">• Es aquel informe que incluye los siguientes importes:<ul style="list-style-type: none">(a) Ingresos de actividades ordinarias;(b) Costos financieros;(c) Cualquier ganancia o pérdida de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable;(d) Gasto por impuestos.
<p>Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none">• Es aquel estado que incluye la siguiente información:<ul style="list-style-type: none">-El resultado integral total del periodo, mostrando los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y las participaciones no controladoras.-Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando los cambios de:<ul style="list-style-type: none">(i) resultados;(ii) otro resultado integral; y(iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales.
<p>Estado de Flujo de Efectivo</p> <ul style="list-style-type: none">• Un estado de flujo de efectivo, suministra información que permite a los usuarios evaluar:<ul style="list-style-type: none">(1) Los cambios en los activos netos de una entidad;(2) Su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia);(3) Capacidad para afectar a los importes.• Es aquel que informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.
<p>Notas Explicativas</p> <ul style="list-style-type: none">• Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables.• Proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para mejor comprensión.

Fuente: Norma Internacional de Contabilidad 1
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

De igual manera, una empresa industrial, según Zapata (2015) realiza el estado de costo de producción, el cual refleja las inversiones realizadas por la entidad en los diferentes elementos del costo durante un periodo determinado, y a partir del mismo se establecerán ciertas fórmulas que se utilizará en la contabilidad de costos:

Ilustración 3 *Fórmulas aplicadas en el estado de costos de producción*

Costo Primo (CD)

$$\bullet \text{MPD} + \text{MOD}$$

Costo de Fabricación del Periodo (CFP)

$$\bullet \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$
$$\bullet \text{CP} + \text{CIF}$$

Costo de Conversión (CC)

$$\bullet \text{MOD} + \text{CIF}$$

Costo Productos Terminados en el Periodo (CPT)

$$\bullet \text{CF} + \text{PEP}_{ii} - \text{PEP}_{if}$$

Costo Artículos Vendidos (CAV)

$$\bullet \text{CPT} + \text{AT}_{ii} - \text{AT}_{if}$$

Fuente: Zapata, 2015, p.

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

En dónde:

PEP = Producción en Proceso

AT = Artículos Terminados

ii = Inventario Inicial

if = Inventario Final

1.7 Sistemas de costos

De acuerdo con Colín (2008), un sistema de costos está compuesto de técnicas y procedimientos llevadas de la mano con los principios de la contabilidad, con el propósito de conocer los costos unitarios y como se lleva a cabo el manejo de las operaciones de la empresa. De igual manera, en referencia a las necesidades de cada empresa y de acuerdo a la operatividad que se maneja, debe ser aplicado los diferentes sistemas de costos que serán explicados a continuación.

1.7.1 Sistema de costos por órdenes de producción

“El sistema de acumulación de costos denominado órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación o por lotes de trabajo es propio de aquellas empresas cuyos costos se identifican con el producto o el lote, en cada orden de trabajo a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Algunas industrias que utilizan este sistema son: calzado, construcción, mecánica, lácteos, entre otras” (Zapata, 2015, p. 43).

1.7.1.1 Características

Según el autor mencionado previamente las características del sistema por órdenes de producción son:

- Clasificar los elementos del costo en directos e indirectos.
- Iniciar mediante la emisión de una orden de trabajo por personal responsable.
- Mantener actualizada la hoja de costos por cada orden de trabajo.

1.7.1.2 Documentos básicos

1.7.1.2.1 Orden de trabajo o producción

El autor antes mencionado establece que la orden de trabajo es un documento interno que se emite por la persona responsable cuando se define el pedido con el cliente. A continuación, se presenta un modelo de orden de trabajo.

Ilustración 4 *Formato de orden de trabajo o producción*

EMPRESA XYZ Orden de Producción N°.....			
Lugar y fecha:			
Cliente:		Lote #:	
Artículo:			
Cantidad:			
INFORMACIÓN ADICIONAL			
Especificaciones:			
Fecha inicio:		Fecha de terminación:	
Entregar el día:			
Observaciones:			
<hr/> Jefe de Producción			

Fuente: Zapata, 2015, p. 47

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.7.1.2.2 **Hoja de costos**

La hoja de costo se define, según Zapata (2015), como un registro en el cual se refleja la inversión realizada en la fabricación de productos, la misma que será emitida al momento en que se realice la orden de trabajo y de igual manera se mantendrá actualizada conforme se vaya aplicando los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación). A continuación, se presenta un modelo de hoja de costos.

Ilustración 5 *Formato de hoja de costos*

EMPRESA XYZ HOJA DE COSTOS										
Cliente:				Orden de Producción N°:						
Artículo:				Cantidad:						
Presupuesto:				P/Venta:						
Fecha de inicio:				Fecha de Término:						
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Docum #	Importe \$	Fecha	# horas	v/hora	Importe \$	Fecha	Tasa	Parámetros	Importe \$
SUMAN \$			SUMAN \$				SUMAN \$			
RESUMEN	Costo total	Costo unitario	<hr/> Contador (a)							
Materia prima										
Mano de obra										
Costo primo										
CIF-aplicados										
Costo fabricación										

Fuente: Zapata, 2015, p. 47

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.7.2 Sistema de costos por procesos

“Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es sólo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción” (Colín, 2008, p. 118).

1.7.2.1 Propósitos

Los propósitos del sistema de costos por procesos de acuerdo con Zapata (2015) son:

- Establecer costos unitarios y totales de cada componente utilizado en los procesos durante periodos determinados.
- Tratar de que la acumulación de costos sea lo más precisa posible, con el objetivo de obtener informes confiables para la toma de decisiones.
- Inspeccionar los costos de fabricación mediante la información proporcionada por los informes suministrados por los centros de costos, lo cual permitirá que la gerencia tenga control sobre la fabricación.

1.7.2.2 Características

Según Zapata (2015), el sistema de costos por procesos cuenta con las siguientes características:

- Utilizado por industrias que fabrican en serie.
- El sistema de producción es ininterrumpido.
- Para la elaboración de los productos se necesita de dos o más procesos.
- Los diferentes costos se registran en producción en proceso para luego pasar hacia cada centro de costos productivos.
- Se realizan informes de producción que reflejan los costos unitarios y totales de cada centro de costos.

- Se requiere una infraestructura idónea y de condiciones adecuadas, es decir, materia prima de calidad, maquinarias nuevas, tecnología de punta y sobre todo la existencia de un buen ambiente laboral.
- El costo que se obtenga será menor que el costo alcanzado en producción por pedidos o lotes, debido a que los costos fijos son distribuidos entre la gran cantidad de productos.

1.7.3 Diferencias entre los sistemas de costos

Para una mejor comprensión se presenta el siguiente cuadro comparativo entre el sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos.

Tabla 1 *Diferencias de los sistemas de costos*

Concepto	Sistema de Costos	
	Órdenes de Producción	Procesos
Producción	Lotificada	Continua
Producción	Interrumpida	Ininterrumpida
Producción	Uno o varios productos	En grandes volúmenes de productos
Productos	Variados	Uniformes
Condiciones de producción	Flexibles	Rígidas
Costos	Específicos	Promediados
Costos	Fluctuantes	Estandarizados
Sistema tendiente hacia costos	Individualizados	Generalizados
Control	Analítico	Global
Sistema	Costoso	Económico

Fuente: Colín, 2014, p. 119

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.7.4 Documentos básicos

1.7.4.1 Informe de cantidades físicas

El informe de cantidades físicas, de acuerdo con el autor mencionado anteriormente, establece el flujo de las unidades sin tener en cuenta los costos. El mismo, reflejará las unidades que empezaron, las que se terminaron y se transfirieron o se terminaron y retuvieron, las que permanecen en proceso, las que se perdieron o se incrementaron. El modelo del informe dependerá de cada empresa por lo que a continuación se presentará un formato que expone las situaciones más apegadas a la realidad.

Ilustración 6 *Formato de informe de cantidad*

EMPRESA XYZ						
INFORME DE CANTIDAD						
CORRESPONDIENTE AL						
A. CANTIDADES PRODUCIDAS	Proceso 1		Proceso 2		Proceso 3	
Recibidas del proceso o departamento anterior						
Terminadas y retenidos - Inventario inicial						
En proceso (semielab.) - Inventario inicial						
Comenzadas (y añadidas)						
TOTAL A						
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES						
Terminadas y transferidas						
Terminadas y retenidas, inventario final						
En proceso (semielaborados)	Cant.	% Avance	Cant.	% Avance	Cant.	% Avance
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
Unidades perdidas						
TOTAL B						

Fuente: Zapata, 2015, p.19

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.7.1.2 Informe de costos de producción

El autor Zapata (2015), explica que este informe sustituye a la hoja de costos la misma que es utilizada en el sistema por órdenes de producción y presenta los costos de fabricación totales y unitarios de cada departamento considerando los elementos del costo hasta llegar a obtener el producto terminado. El modelo del informe dependerá de cada empresa por lo que a continuación se presentará un formato que expone las situaciones más apegadas a la realidad.

Ilustración 7 Formato informe de costos de producción

EMPRESA XYZ						
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN - Expresado en \$						
CORRESPONDIENTE AL						
CONCEPTOS	Proceso 1		Proceso 2		Proceso 3	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
a. COSTOS A JUSTIFICAR						
a.1 DEL PROCESO ANTERIOR						
Costo unidades recibidas proceso anterior						
Costo unidades en proceso período anterior (LI)						
Costo promedio unidades proceso anterior (LI)						
Ajustes al costo por unidades pérdidas o añadidas						
COSTO PROCESO ANTERIOR AJUSTADO						
a.2 COSTOS ESTE PROCESO						
De unidades terminadas, retenidas y en proceso (LI)						
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
Inversiones en este período						
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
COSTOS ESTE PROCESO (DEPARTAMENTO)						
TOTAL COSTOS ESTE MES MÁS PROCESO ANTERIOR						
b. JUSTIFICACIÓN DE COSTOS						
De unidades terminadas y transferidas						
De unidades terminadas y retenidas						
De unidades en proceso (I.F.)						
a.1 Costo departamento anterior						
a.2 Costo presente departamento						
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
Costo unidades pérdidas a cargo de....						
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS						

Fuente: Zapata, 2015, p. 192
 Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.8 Gestión de costos



1.8.1 Punto de equilibrio

El análisis que se realiza del costo, volumen y ganancia mediante el punto de equilibrio, es de gran ayuda para la empresa ya que aporta con la planeación, control y toma de decisiones dentro de la misma.

De acuerdo con Colín (2014), el punto de equilibrio es aquella herramienta en donde se establece que los ingresos son iguales a los gastos totales, por lo cual la entidad no presenta ni pérdida ni ganancia.

El punto de equilibrio se lo puede calcular en unidades físicas o en unidades monetarias mediante las siguientes fórmulas:

Ilustración 8 *Fórmulas punto de equilibrio*

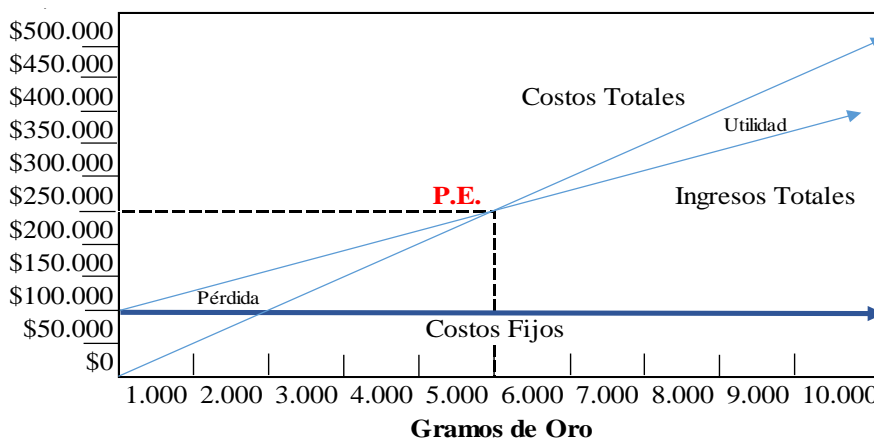
	<p align="center">PE en Unidades Físicas</p> $\text{Costos Fijos} / (\text{Precio de Venta Unitario} - \text{Costo Variable Unitario})$
	<p align="center">PE en Unidades Monetarias</p> $\text{Costos Fijos} / (1 - \text{Costo Variable Unitario} / \text{Precio de Venta Unitario})$

Fuente: Zapata, 2015, p. 23
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.8.1.1 Gráfico de análisis de punto de equilibrio

De acuerdo a Warren et al. (2010), el análisis de punto de equilibrio ayuda a entender de mejor manera los ingresos, costos, ganancia o pérdida en relación con los diferentes niveles de unidades vendidas. A continuación, se presenta un gráfico en donde se explica de mejor manera:

Ilustración 9 *Punto de equilibrio*



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Como podemos observar, el gráfico presentado, demuestra que una empresa para estar en su punto de equilibrio, es decir, para que no tenga pérdida ni utilidad, deberá de obtener ingresos de \$250.000 o tendrá que vender mínimo 5.000 gramos de oro.

1.8.2 Costeo variable

El costeo variable según Warren et. al (2010), es también conocido como costo directo y es aquel que considera únicamente los costos de fabricación variables, es decir, que los costos indirectos fijos no forman parte del costo de producción, los mismos que van a ser considerados como gastos del periodo. En síntesis, el costo de producción consistirá en:

- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Costos indirectos variables

1.8.2.1 Características

De acuerdo con Colín (2014), las características de esta herramienta se enumeran las siguientes:

- Los costos de producción y operación se clasifican en costos fijos y costos variables.
- El costo de producción no incluye los costos fijos, los mismos que se van a contabilizar como gastos del periodo.
- El costo unitario variable de producción sirve como base para la valoración de inventarios de producción en procesos, artículos terminados y artículos vendidos.
- El costo total variable está compuesto por los costos variables de producción y los costos variables de operación.
- Se puede utilizar de manera contable en los sistemas de órdenes de producción o por procesos, tanto de forma histórica o predeterminada.

1.8.3 Costeo absorbente

De acuerdo con Warren et. al (2010) el costeo absorbente es aquel que considera en su costo de producción lo siguiente:

- Materiales directos

- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación
- Costos indirectos fijos

A su vez, se denomina *costeo absorbente* porque el inventario de productos en proceso absorbe todos los costos que una entidad consume.

1.8.4 Diferencias entre *costeo variable* y *costeo absorbente*

Se han encontrado varias diferencias entre el *costeo variable* y *absorbente*, por lo que Colín (2014) expone un cuadro comparativo de las dichas diferencias existentes.

Tabla 2 *Diferencias entre costeo variable y absorbente*

Concepto	COSTEO	
	VARIABLE	ABSORBENTE
Costo de producción	Conformado por los costos variables de MP, MO Y CIF.	Conformado por MP, MO Y CIF, sin considerar si tienen o no características fijas o variables en relación al volumen de producción.
Costos unitarios de producción	Costos unitarios se mantienen constantes, debido a que se utiliza solo los costos necesarios para fabricar una unidad sin considerar el volumen de producción.	Costos unitarios varían según el volumen de fabricación, es decir, a mayor volumen de fabricación el costo unitario será menor y a menor volumen el costo unitario será mayor.
Costos fijos de producción	No se acumulan, solamente se consideran como costos del periodo y los mismos se reflejan en el estado de resultados.	Si se acumulan, debido a que son parte del costo de producción y se reflejan en el estado de resultados cuando y a medida que los productos se venden.
Inventarios	Las variaciones en los inventarios no afectan a los resultados del periodo, ya que se encuentran de acuerdo a los volúmenes de las ventas.	Las variaciones en los inventarios afectan a los resultados del periodo y exponen tendencias opuestas a los volúmenes de venta.

Fuente: Colín, 2014, p. 232

Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.9 Contabilidad minera

1.9.1 Concepto

Es la “técnica de registrar las operaciones administrativas, financieras, de exploración, explotación, beneficio y comercialización que realiza una empresa minera en el ejercicio de su giro o actividad” (Cuéllar & Abarca, 2003).

1.9.2 Objetivos de empresa minera

Los fines principales de una empresa minera son los siguientes:

- “Localizar yacimientos minerales.
- Adquirir derechos para su exploración.
- Obtener concesiones para su explotación.
- Minar, extraer e industrializar los minerales.
- Vender concentrados” (Cuéllar & Abarca, 2003, p. 5).

1.9.3 Operaciones de una mina

Para el mejor entendimiento contable se debe partir de las siguientes fases de minería que serán explicadas posteriormente:

Ilustración 10 *Fases de la minería*



Fuente: Ley de Minería, 2018, Art. 27
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.9.4 Costos en una empresa minera

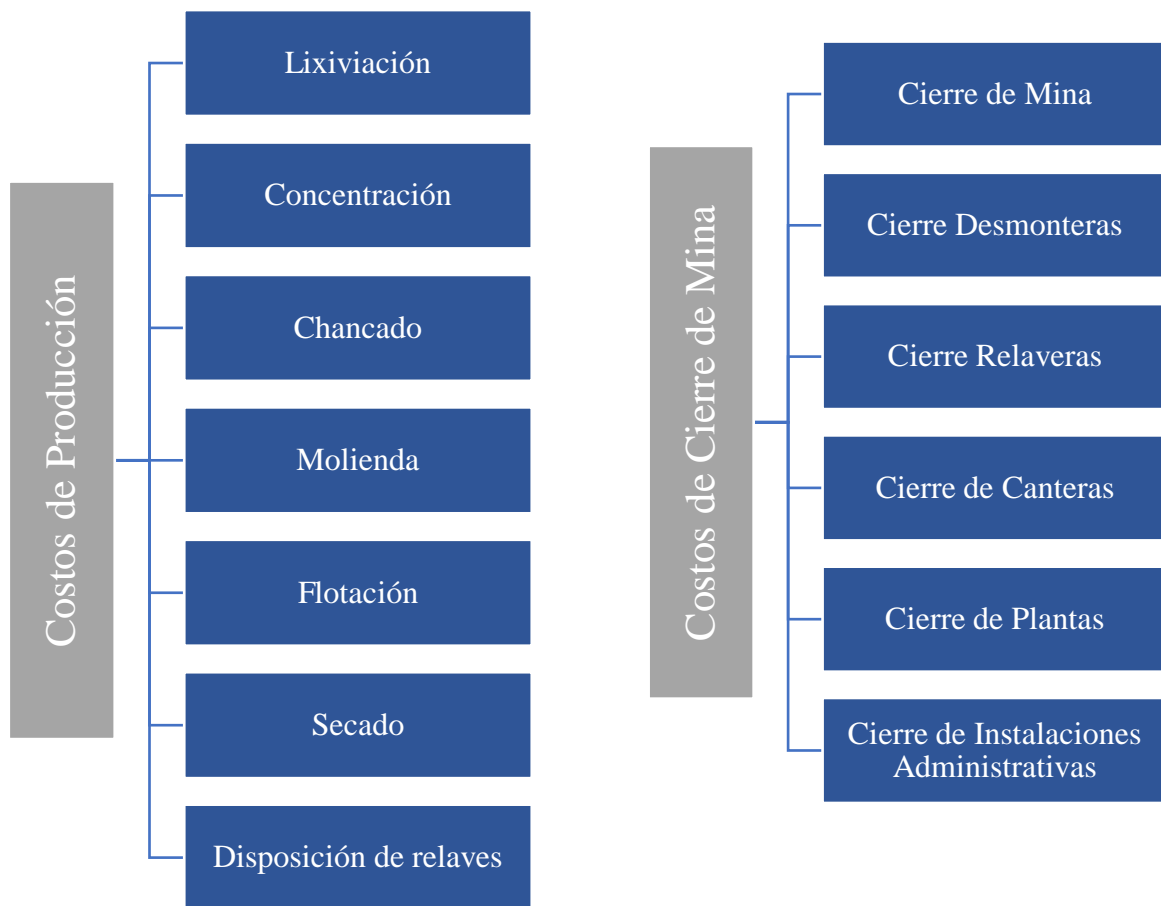
1.9.4.1 Costos operativos

Los costos operativos son aquellos que incurren en la propia actividad de la empresa minera, entre ellos están:

1.9.4.2 Costo de producción y cierre de mina

Existen dos tipos de minería principales, tanto a cielo abierto como subterránea y según Chirinos et al. (2011) establece que los costos incurridos son los siguientes:

Ilustración 11 *Costos de producción y cierre de minas*



Fuente: Chirinos et. al, 2001, p. 95
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.9.4.3 Costos de ingeniería

Los costos de ingeniería, según Cuéllar & Abarca (2003), son aquellos que formarán parte del periodo en el caso de que el proyecto sea viable.

Ilustración 12 *Costos de ingeniería*

1. Ingeniería Conceptual

- Se estima a groso modo la inversión de la mina, de la planta de beneficio y la infraestructura a grandes rasgos.

2. Ingeniería Básica

- Se realiza en el momento en que se considera viable el proyecto; en esta etapa se elaboran los diseños y planos en donde se establecen los criterios básicos de las instalaciones y construcciones.

3. Ingeniería de Diseño

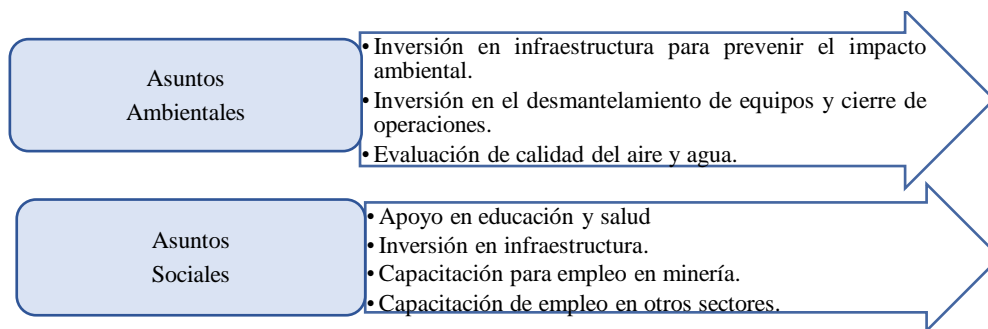
- En ella se elaboran los planos con detalles suficientes para iniciar la construcción; se hacen las estimaciones de obra que es el presupuesto que se usará como control del proyecto durante su ejecución.

Fuente: Cuéllar & Abarca, 2003, p. 11
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.9.4.4 Costos ambientales y sociales

“Los costos relacionados a asuntos ambientales y sociales son aquellos programas y acciones que la compañía minera planifica y ejecuta con la finalidad de prevenir y contribuir en el desarrollo y mejoramiento de las condiciones de vida de los pobladores del área donde realiza sus actividades” (Chirinos et al, 2011, p.152).

Ilustración 13 *Costos ambientales y sociales*



Fuente: Chirinos, et al., 2011, p. 152
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

1.9.5 Presupuestos principales

Según Cuéllar & Abarca (2003), posterior a la situación legal del terreno, es decir, el convenio, pago de derechos, concesión, entre otra información preliminar se deberá desarrollar programas para las obras a realizar por lo cual se establecen tres presupuestos importantes:

- **Presupuesto de fondos mineros:** consiste el valor de los terrenos, lotificación, gastos legales, peritajes, titulación y pago de derechos.
- **Presupuesto de gastos administrativos:** conformado por los roles de pagos, prestaciones, honorarios, viáticos y demás gastos.
- **Presupuesto de gastos directos:** son los desembolsos del proyecto, costos de perforación, caminos de acceso, gastos de topografía, análisis de muestra, gastos de campamento, transporte, entre otros.

CAPÍTULO 2

2. MINERÍA EN EL ECUADOR, ANTECEDENTES DE LA EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA. Y SU MARCO LEGAL Y TRIBUTARIO

2.1 Introducción

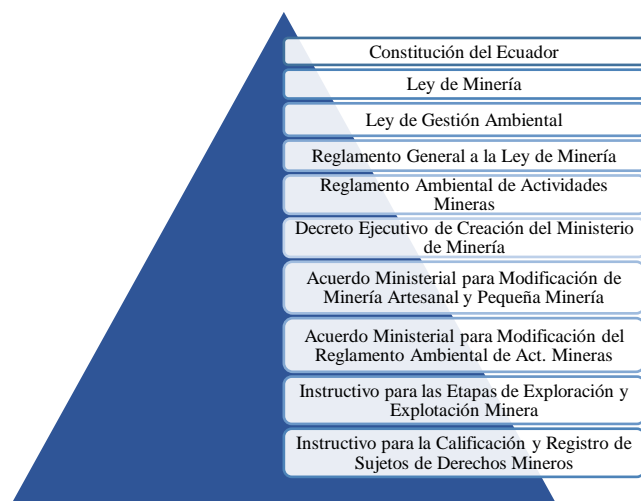
Ecuador debido a su gran potencial minero ha tenido un gran avance en los últimos años ya que a través de sus actividades extractivas a pequeña, mediana y gran escala ha logrado aportar a la economía del país atrayendo así inversión nacional y extranjera. El sector minero se considera el futuro del desarrollo económico del país ya que se planifica que aporte considerablemente al producto interno bruto mediante varios proyectos estratégicos. A continuación, se presentarán datos relevantes.

2.2 Análisis del sector minero en el Ecuador

2.2.1 Jerarquía normativa

La normativa que rige al sector minero, de acuerdo con el Ministerio de Minería está conformada por varias leyes, reglamentos, entre otros. A continuación, se enumeran algunas de ellas:

Ilustración 14 *Jerarquía normativa en el sector minero*



Fuente: Ministerio de Minería
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.2 Participación en ventas por sector económico

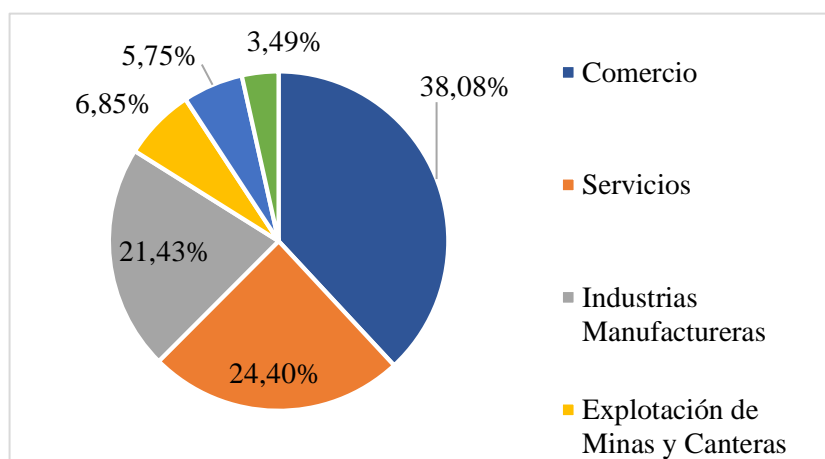
En el periodo 2018, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (véase tabla 3), refleja que el sector económico que tiene mayor participación es el comercial con un 38,08%, seguido por el de servicios e industrias manufactureras con el 24,40% y 21,43% respectivamente. Como cuarto lugar está el sector de explotación de minas y canteras con una participación del 6,85%.

Tabla 3 Sector económico en ventas

Sector Económico	Ventas Totales	% Total
Total	\$ 169.057.159.941	100,00%
Comercio	\$ 64.384.307.482	38,08%
Servicios	\$ 41.245.998.690	24,40%
Industrias Manufactureras	\$ 36.227.475.216	21,43%
Explotación de Minas y Canteras	\$ 11.579.130.061	6,85%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	\$ 9.723.280.387	5,75%
Construcción	\$ 5.896.968.105	3,49%

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Ilustración 15 Participación en ventas del sector económico



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.3 Plazas de empleo registrados en el IESS por sector económico

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social ha registrado que el sector de servicios es el que más plazas de trabajo ha registrado (véase en la tabla 4) con un 55,81%, seguido del

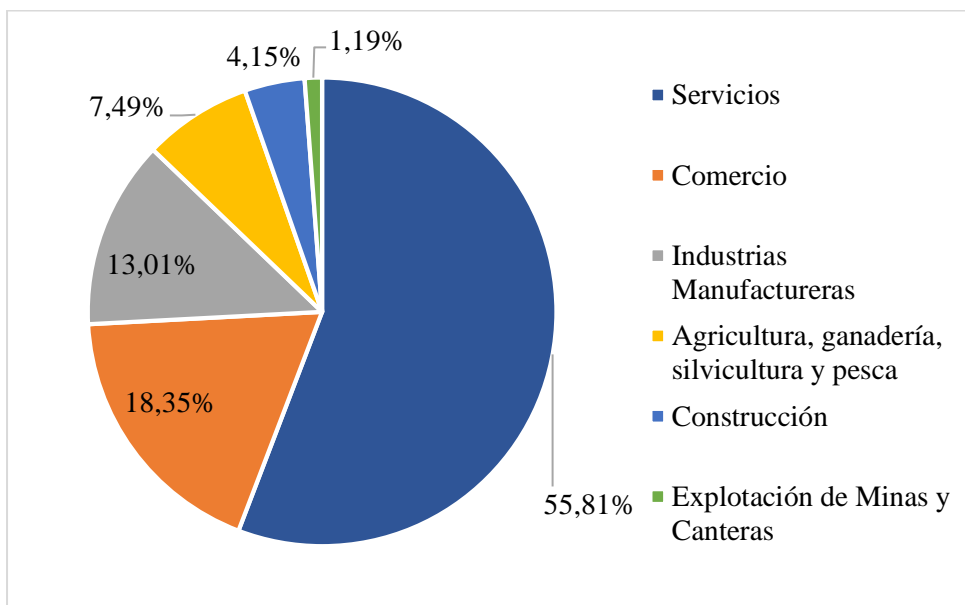
comercio e industrias manufactureras con el 18,35% y 13,01% respectivamente y teniendo como en último lugar, pero no menos importante el sector de explotación de minas y canteras con 36.000 plazas de empleo que representan el 1,19%.

Tabla 4 *Plazas de empleo por sector económico*

Sector Económico	Plazas de empleo registrado total	% Total
Total	3.013.182	100,00%
Servicios	1.681.587	55,81%
Comercio	552.923	18,35%
Industrias Manufactureras	391.889	13,01%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	225.719	7,49%
Construcción	125.064	4,15%
Explotación de Minas y Canteras	36.000	1,19%

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Ilustración 16 *Plazas de empleo*



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.4 Empresas mineras en el Ecuador

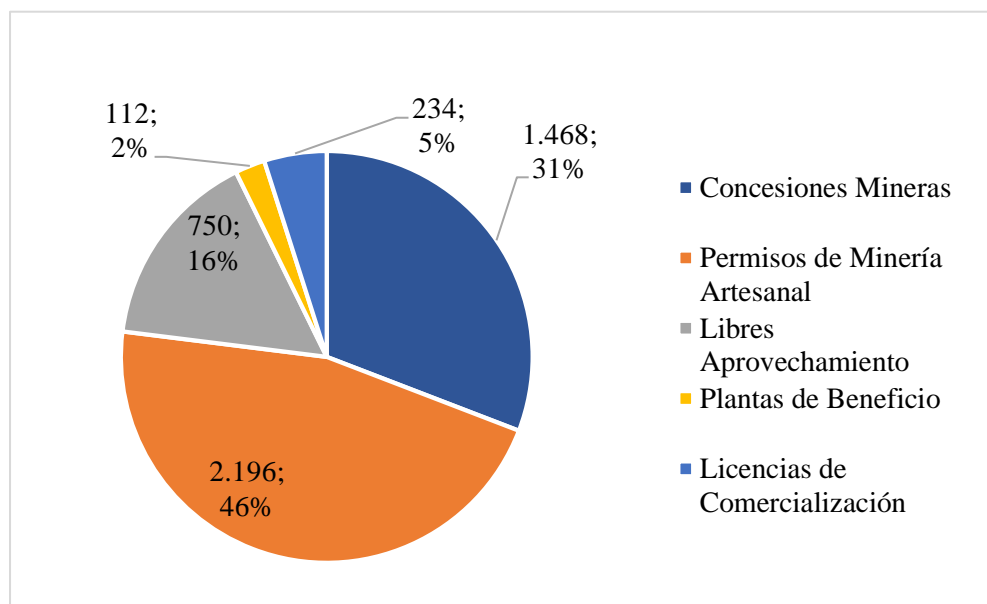
De acuerdo con la rendición de cuentas 2018 presentada por la Agencia de Regulación y Control Minero (véase en la ilustración 17) existen 1.468 concesiones mineras, 2.196 permisos de minería artesanal, 750 libre aprovechamiento, 112 plantas de beneficio, 234 licencias de comercialización lo que da un total 4.760 derechos mineros a nivel nacional. Actualmente, la Superintendencia de Compañías indica que en el Ecuador existen 3.105 empresas dedicadas a la explotación de minas y canteras.

Ilustración 17 *Empresas mineras en el Ecuador*

Coordinación Regional	Concesiones Mineras	Permisos de Minería Artesanal	Libres Aprovechamiento	Plantas de Beneficio	Licencias de Comercialización	Total	%
Zamora	263	851	37	5	10	1.166	24,50%
Machala	207	208	23	78	101	617	12,96%
Loja	92	452	53	0	3	600	12,61%
Cuenca	250	174	59	27	56	566	11,89%
Guayaquil	123	56	135	0	41	355	7,46%
Ibarra	101	39	136	0	8	284	5,97%
Macas	216	244	53	0	0	513	10,78%
Riobamba	138	70	129	2	3	342	7,18%
Tena	78	102	125	0	12	317	6,66%
Total	1.468	2.196	750	112	234	4.760	100%

Fuente: Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Ilustración 18 *Derechos mineros a nivel nacional*



Fuente: Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.5 Producto interno bruto del sector minero

Según el Banco Central del Ecuador, el aporte del sector minero en el PIB en el año 2017 fue de 1,25%, seguido del 1,60% en 2018 y en el periodo 2019 ha tenido un leve incremento ya que se aportó con el 1,64% y se pretende que esta participación aumente al 4% para el 2021 por los proyectos estratégicos como Fruta del Norte y Mirador.

Ilustración 19 *Aporte del sector minero en el PIB*

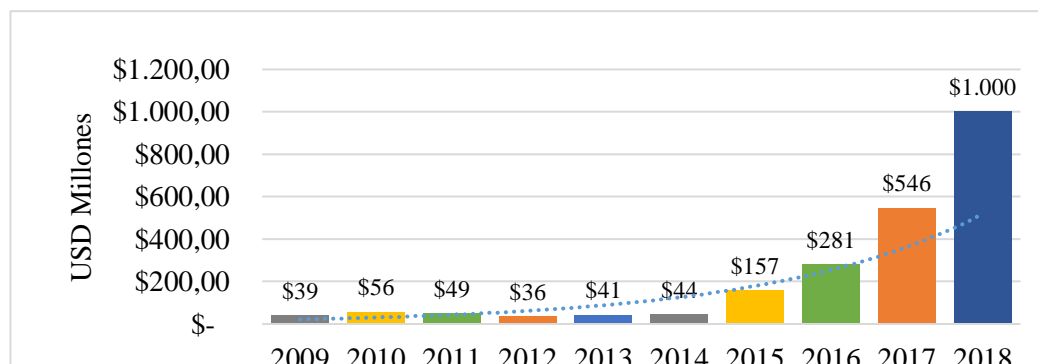


Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.6 Inversión extranjera directa en minería

El Ecuador se plantea en ser el segundo pilar fundamental dentro de la economía por lo que se visiona que dentro del periodo 2021 la minería aportará en el PIB el 4% gracias a los cinco proyectos estratégicos que son: Fruta del Norte, Mirador, Río Blanco, Loma Larga y San Carlos Panantza. Como se observa (véase en la ilustración 20) en el año 2018 ha existido una inversión extranjera directa de más de mil millones de dólares lo que nos indica que se ha captado una gran inversión por parte de países extranjeros.

Ilustración 20 *Inversión extranjera en minería*



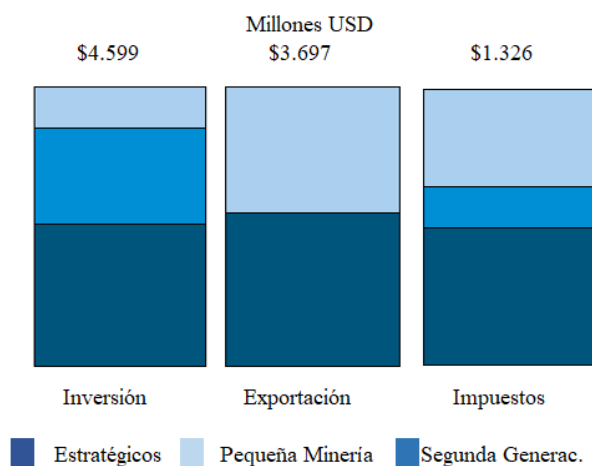
Fuente: Ministerio de Minería
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Actualmente, según datos del Banco Central del Ecuador, la mayor parte de inversión extranjera directa hasta el tercer trimestre del año 2019 en millones de dólares es para la actividad de explotación de minas y canteras con aproximadamente \$359 millones de dólares. También un dato relevante es que China invirtió entre los meses de enero y septiembre de 2019 un estimado de \$20.8 millones de dólares según cifras presentadas por el Banco Central.

2.2.7 Aporte económico de la minería (2017-2021)

De acuerdo con el Ministerio de Minería, se establece que el aporte económico al país estimado hasta el periodo 2021 será de aproximadamente \$10 mil millones de dólares (véase en la ilustración 21), los cuales serán aportados a través de la inversión, exportación e impuestos que realicen los proyectos estratégicos, el sector de la pequeña minería y los proyectos de segunda generación. A su vez, también se observa que tiene una mayor participación los proyectos estratégicos.

Ilustración 21 *Aporte económico de la minería*



Fuente: Ministerio de Minería
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.8 Oportunidades en el sector minero

Debido al gran potencial minero que tiene el país, se genera alrededor de 12.000 fuentes de empleo directo (véase en la ilustración 22) en la minería industrial, pequeña y artesanal.

Ilustración 22 Fuentes de empleo

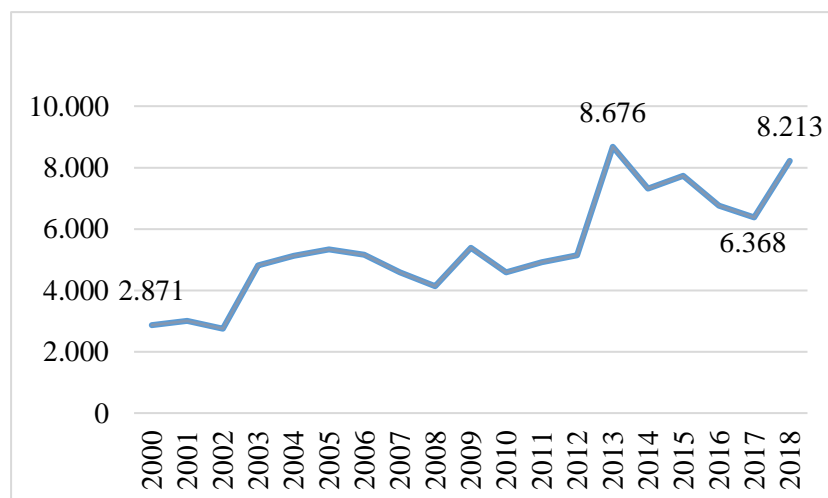


Fuente: Ministerio de Minería
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.9 Producción de oro

La producción de oro en el Ecuador ha tenido tendencia a crecer; en el periodo 2013 (véase en la ilustración 23) fue la producción más significativa ya que se produjo 8.676 kilos. En el año 2017 hubo un decremento del 26,60%, es decir, que se produjo 6.368 kilos, pero en el periodo 2018 existió un aumento del 28,97% lo que significa que se produjo 8.213 kilos de oro.

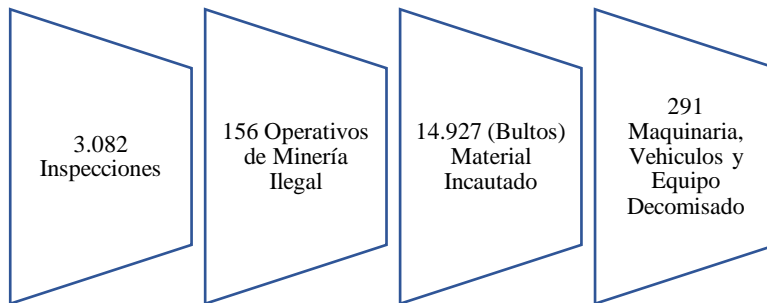
Ilustración 23 Producción de oro kg



Fuente: Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Es importante recalcar que la ARCOM ha implementado varios controles en la producción de pequeña minería con el objetivo de evitar el contrabando de oro proveniente de otros países, especialmente de Perú. Según el reporte de rendición de cuentas (2018) presentada por la ARCOM se ha realizado:

Ilustración 24 *Controles en la producción de pequeña minería*

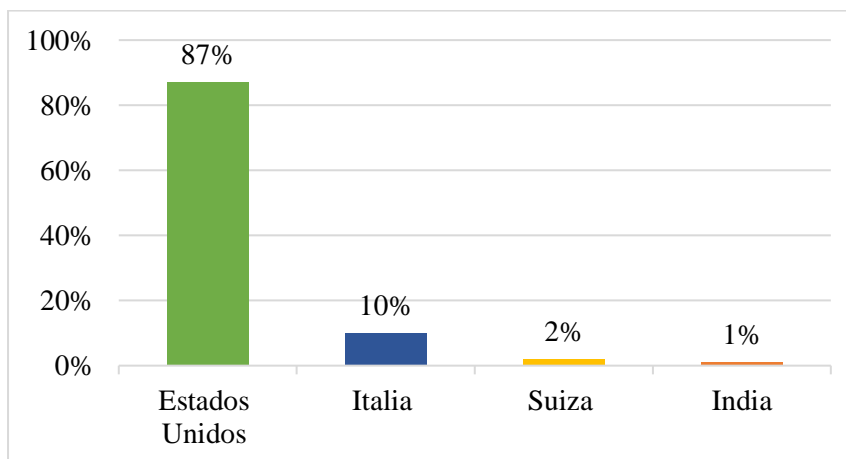


Fuente: Ministerio de Minería
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.10 Destinos de exportación del oro

En el periodo de enero y noviembre de 2019 el principal destino de exportación del oro es Estados Unidos ya que representa un 87%, Italia con el 10%, Suiza con el 2% y por último India con un 1% (véase la ilustración 25).

Ilustración 25 *Destinos de exportación de oro*

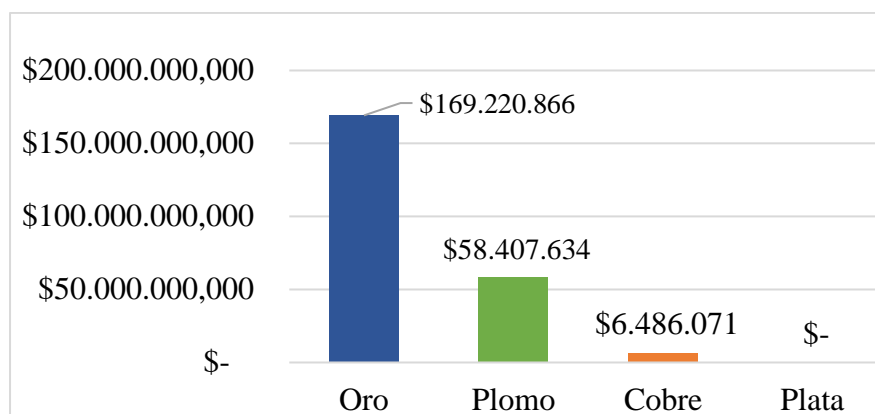


Fuente: Banco Central del Ecuador (BCE)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.11 Principales minerales exportados

En el periodo 2018 el mineral más exportado es el oro (véase la ilustración 26), incluido el oro platinado, en bruto, semielaborado o en polvo ya que se logró recaudar \$169.220.866 dólares, seguido del plomo en bruto y del cobre que son obtenidos del reciclaje que desarrollan las empresas mediante la fundición de metales no ferrosos. Finalmente, la exportación de plata en el año 2018 no tuvo ninguna relevancia ya que no se registró exportación alguna.

Ilustración 26 Principales minerales exportados 2018

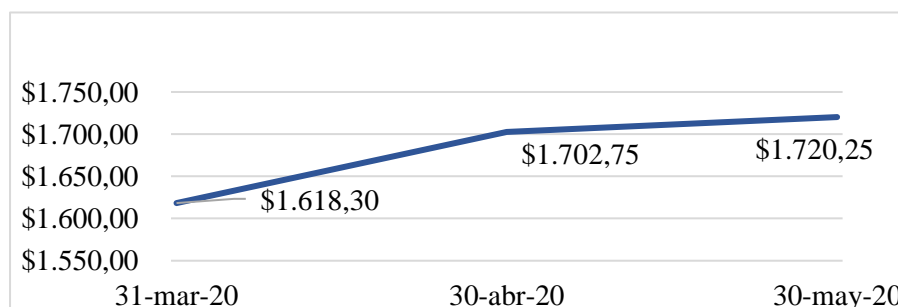


Fuente: Banco central del Ecuador (BCE)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.2.12 Situación actual del sector minero

El precio del oro se modifica día a día ya que se encuentra en un mercado muy activo, por lo que actualmente la onza de oro ha presentado un incremento entre los meses de marzo, abril y mayo del 2020. Hasta el 30 de mayo de 2020 se cotiza \$1.720,25/onza, un aumento de 1,02% comparado con el precio del mes anterior.

Ilustración 27 Precio de oro USD/onza troy



Fuente: Banco Central del Ecuador (BCE)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

Debido a la situación sanitaria en el Ecuador y en el mundo COVID-19, todos los sectores económicos del país se vieron afectados y la minería no fue la excepción. Según Fernando Benalcázar, viceministro de minas, las empresas mineras han tenido que suspender toda actividad de extracción de minerales por los limitantes presentados por lo que ha provocado que no exista exportaciones. A su vez, el viceministro explica que estas operaciones se paralizaron en un 60% desde que empezó la pandemia en el mes de marzo del presente año. Un ejemplo son los grandes proyectos mineros: Fruta del Norte y Mirador, que han tenido que reducir la cantidad de trabajadores y realizar sus operaciones al mínimo para continuar operando con el traslado de suministros y concentrado de oro mediante normas estrictas de seguridad.

La prioridad actualmente es evitar el contagio, pero se debe reactivar la economía por lo que el Comité de Operaciones de Emergencia Nacional (COE) el 15 de mayo aprobó el protocolo de prevención de bioseguridad para el sector minero. El mismo, según explicó el viceministro de minería, constará de disposiciones generales y ciertos requisitos para la seguridad del transporte de material que los titulares mineros, contratistas y proveedores deben acatar para proteger la salud de los trabajadores y a la población en general.

A pesar de esta crisis, el Ecuador se mantiene positivo y espera que la minería aumente sus ingresos y aporte al país, por lo que pronostica que la exportación del oro, cobre y plata en el peor de los casos aporte con aproximadamente entre \$641 y 108 millones de dólares en este año y a su vez el gobierno plantea reestablecer alrededor de 33.000 y 100.000 plazas de empleo directo e indirecto respectivamente.

Además, en los meses de julio-agosto el precio del oro ha incrementado notablemente, ubicándose por encima de los \$2.000 la onza troy debido a los problemas existentes en los términos operativos en el sector minero, limitando así la oferta del metal. Sin embargo, a pesar de todas las dificultades presentadas, la exportación de minerales en Ecuador alcanza los \$391 millones en el primer semestre de 2020 que, según el viceministro de minas, es el triple del mismo periodo del año pasado que fue aproximadamente \$130 millones. Este aumento de exportaciones en el país se da por el desarrollo de la pequeña minería y el aumento generalizado de los precios del oro en los mercados internacionales.

2.3 Antecedentes de la empresa Minervilla Cía. Ltda.

Minervilla Cía. Ltda., fue constituida el 5 de marzo de 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros con resolución SC.DIC. C.12.231, con una cuantía de capital social de \$440,00 divididos en participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América. El objeto social principal de la compañía es la explotación, comercialización y exportación de minerales, teniendo como fuente principal de ingresos la extracción de oro.

De igual manera, ha ido creciendo a lo largo de estos años en su infraestructura, manejo económico y en sus fuentes de trabajo, por lo cual se ha incrementado el personal contando en la actualidad con doscientos trabajadores quienes conforman un equipo multidisciplinario de profesionales predispuestos a mantener cambios favorables dentro de la empresa.

2.4 Situación actual de la empresa

- **Razón social:** Minervilla Cía. Ltda.
- **Nombre comercial:** Minera Rio Villa
- **Gerente:** Sr. Joffre Chévez Chacón
- **Presidente:** Sr. Manuel Minchalo
- **Socios:**

Tabla 5 *Socios*

Nombre	Capital
Socio A	\$110,00
Socio B	\$20,00
Socio C	\$40,00
Socio D	\$10,00
Socio E	\$20,00
Socio F	\$10,00
Socio G	\$40,00
Socio H	\$50,00
Socio I	\$40,00
Socio J	\$40,00
Socio K	\$10,00
Socio L	\$20,00
Socio M	\$10,00
Socio N	\$20,00

Fuente: Empresa Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

- **Registro único de contribuyente:** 0190383865001
- **Provincia:** Azuay
- **Cantón:** Camilo Ponce Enríquez
- **Parroquia:** Camilo Ponce Enríquez
- **Referencia:** Sector Rio Villa junto a la mina Sociedad los Ponceños / Sr. José Ordóñez
- **Contacto:** 072982698 - 0982715542
- **Actividad económica principal:** Extracción de metales preciosos: oro

2.5 Misión

Desarrollar una minería competitiva, sustentable y con alta responsabilidad social a través de la integración de sus socios, trabajadores, comunidades, trabajando ética, transparente y responsablemente para así posicionar a Minervilla Cía. Ltda. como una de las mejores empresas mineras del país.

2.6 Visión

Alcanzar el cumplimiento de las metas propuestas desarrollando cada uno de sus procesos de forma limpia, segura y saludable, además de sobre pasar los patrones consagrados de excelencia en la investigación, desarrollo, e implantación de cada uno de sus proyectos.

2.7 Objetivos

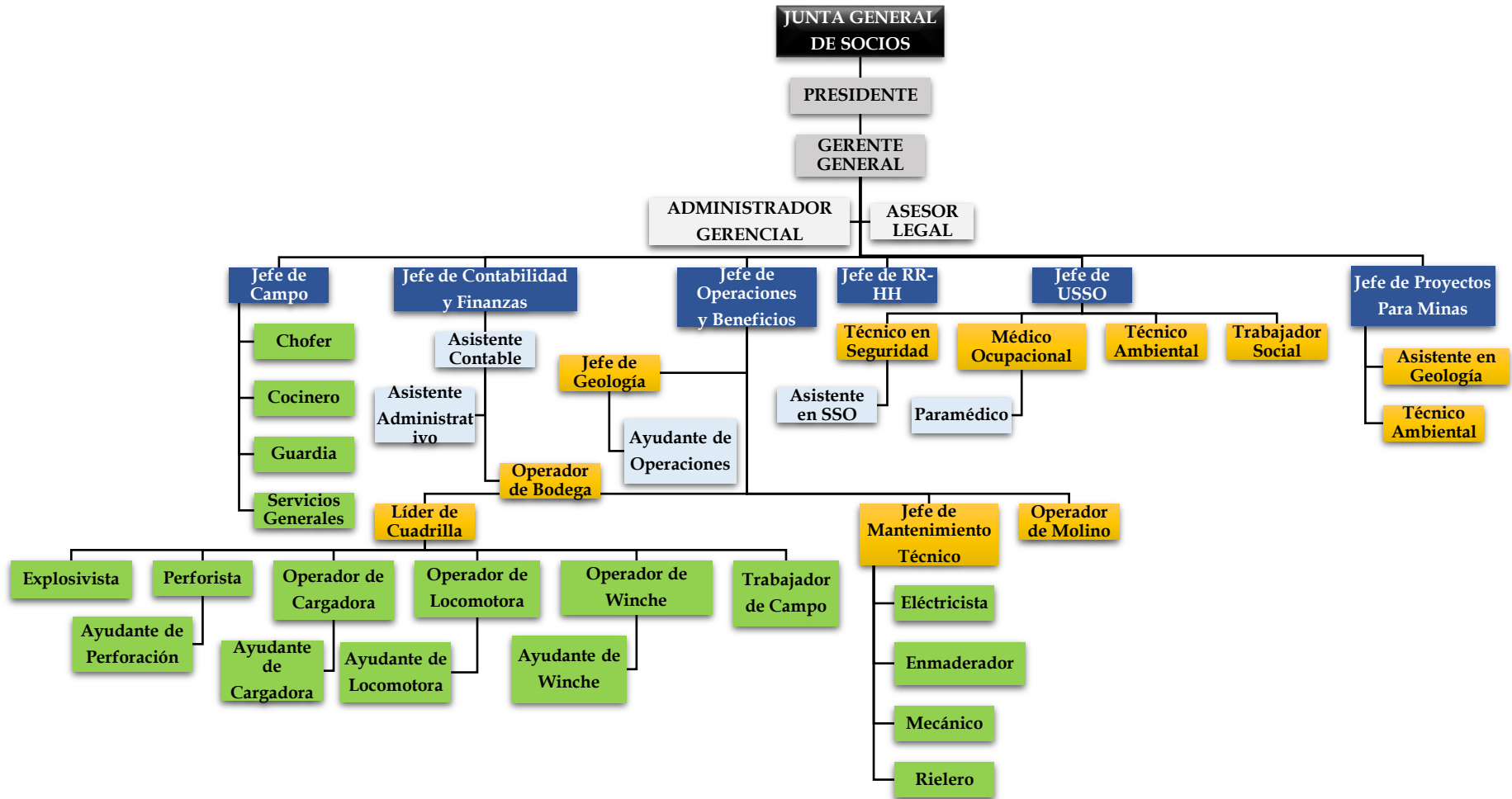
- Orientar y regular la estructura de la empresa buscando permanentemente su implantación, control y mejora continua en cada escala jerárquica.
- Prevenir y reducir los riesgos provenientes de las actividades laborales, que puedan desencadenar en accidentes de trabajo y/o enfermedades ocupacionales por medio de la observancia y cumplimiento del contenido en esta normativa.
- Crear una cultura organizacional de prevención y la práctica de la mejora continua.

2.8 Políticas

Minervilla Cía. Ltda. al ser una empresa de alto riesgo se rige en el sistema de gestión de prevención de riesgos laborales basada en procedimientos de seguridad, vigilancia, compras, bodega, selección del personal, transporte de explosivos y de mineral conjuntamente con los debidos manuales de funciones, los mismos que han sido planificados, organizados, socializados y controlados por los directivos. De igual manera, cumple rigurosamente con políticas contables establecidas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la misma que explica que la empresa debe establecer y adaptar las políticas contables para que las diferentes cuentas registrables tengan un tratamiento adecuado y brinden así información relevante y confiable.

2.9 Organigrama de Minervilla Cía. Ltda.

Ilustración 28 Organigrama



Fuente: Empresa Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

De acuerdo con el gráfico anterior, el organigrama de la empresa mantiene un manejo de integración horizontal, cada jefe departamental autoriza las actividades que se presentan en el día a día, se compone de colaboradores más operativos, trabajo en equipo prefiriendo contratar personal confiable y empático con aptitudes de liderazgo llenos de valores, promoviendo a la motivación de todo el personal para la toma de decisiones más acertada.

2.10 Etapas del proceso de explotación realizado por Minervilla Cía. Ltda.

El proceso de explotación realizado por la empresa se divide en cuatro etapas las cuales son: exploración, desarrollo, preparación y explotación. A continuación, se presenta el detalle de cada etapa:

Ilustración 29 Etapas del proceso de explotación

-
1. **Exploración:** Consiste en la búsqueda de indicios de áreas mineralizadas.

 2. **Desarrollo:** Consiste en la determinación del tamaño y forma del yacimiento, así como del contenido y calidad del mineral en él existente. La exploración podrá ser inicial o avanzada e incluye también la evaluación económica del yacimiento, su factibilidad técnica y el diseño de su explotación.

 3. **Preparación:** Consiste en el proceso destinado a convertir los productos metálicos en metales de alta pureza.

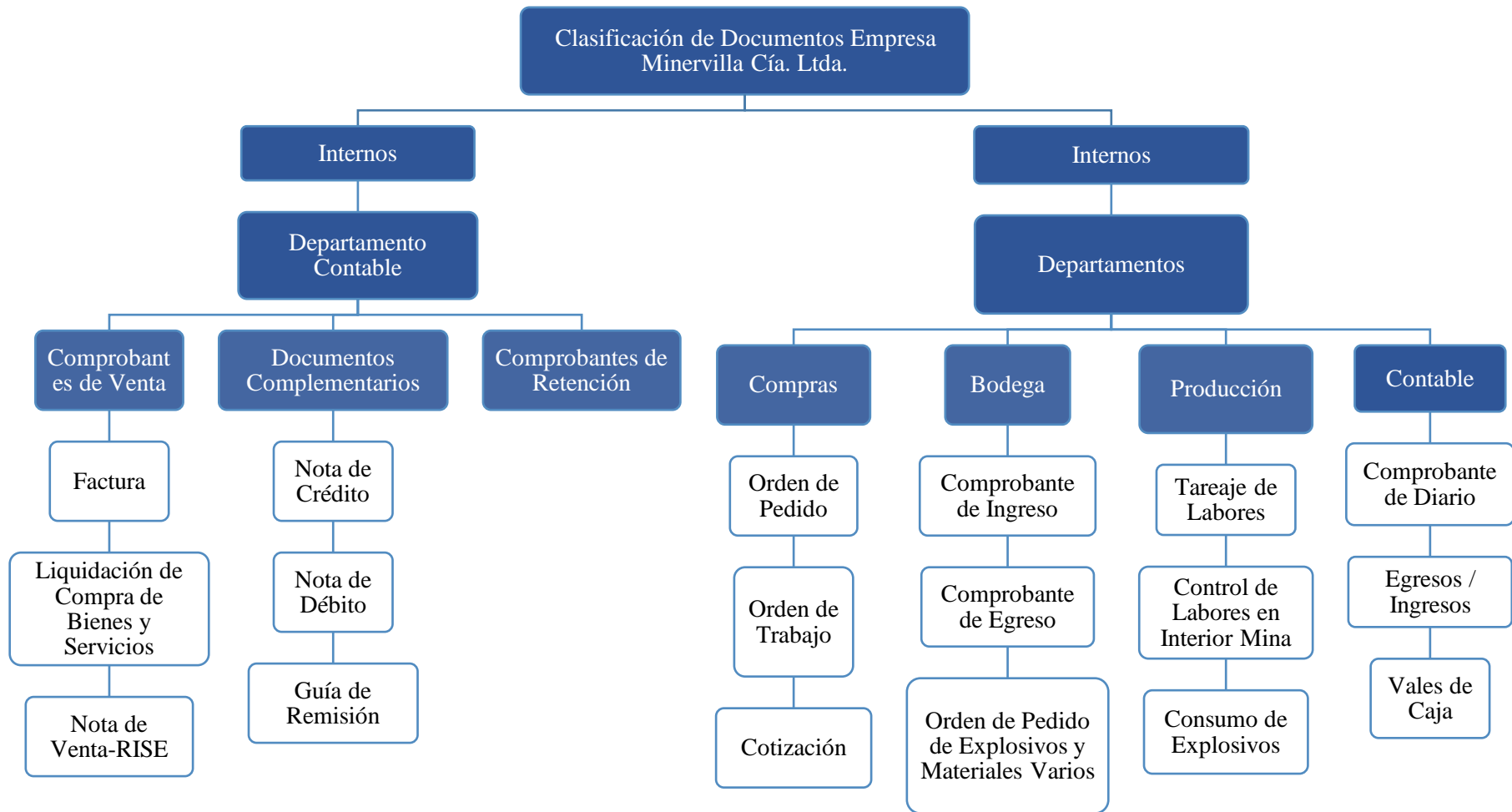
 4. **Explotación:** Comprende el conjunto de operaciones, trabajos y labores mineras destinadas a la preparación-desarrollo del yacimiento como a la extracción y transporte de los minerales.
-

Fuente: Empresa Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.11 Documentos utilizados por Minervilla Cía. Ltda.

En la entrevista realizada al departamento financiero se obtuvo la información acerca del programa informático contable utilizado por la misma, llamado Acoxus, el cual incluye los documentos internos (véase en la ilustración 30) que elabora la empresa con el fin de tener un control interno y documentos tributarios regidos a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno los cuales se presentarán a continuación:

Ilustración 30 Documentos para el control interno



Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI) y Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

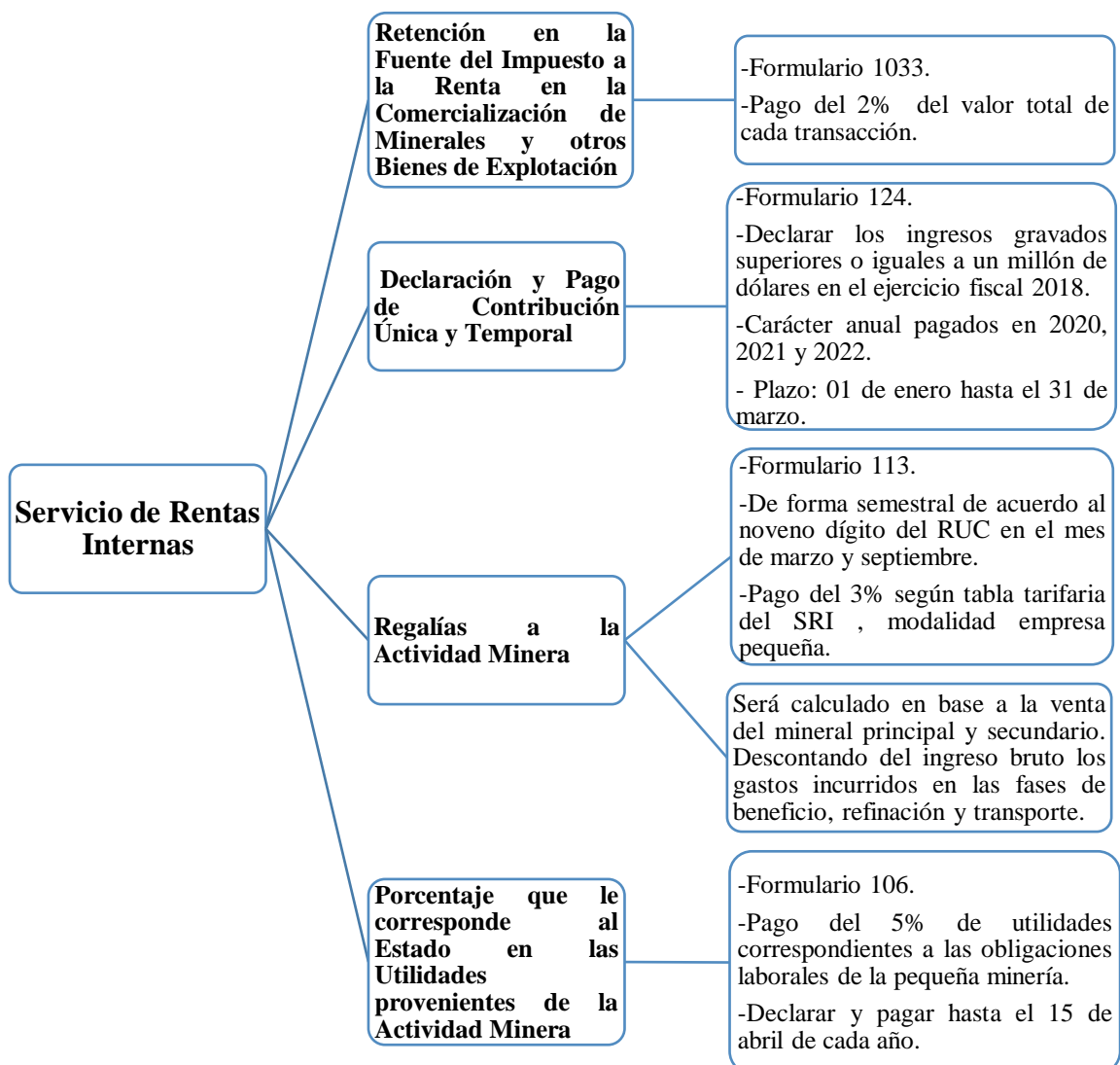
2.12 Obligaciones de la empresa

De acuerdo con los datos proporcionados por el área contable de la empresa minera, para el adecuado desarrollo de sus operaciones, las obligaciones que debe cumplir son:

2.12.1 Obligaciones tributarias

Minervilla Cía. Ltda., cumple con todas las obligaciones tributarias al Estado, tales como: el impuesto a la renta anual, el impuesto al valor agregado mensual, anexo transaccional simplificado y la retención del impuesto a la renta mensual. Adicionalmente, tendrá que cumplir con otros impuestos derivados de la actividad, tales como:

Ilustración 32 *Obligaciones tributarias*



Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.12.2 Obligaciones laborales

Es de gran importancia que Minervilla Cía. Ltda., tenga conocimiento de todas las contraprestaciones que deben realizarse a los trabajadores a cambio de un servicio. A continuación, se presentan las diferentes obligaciones.

Ilustración 34 *Obligaciones laborales*



Fuente: Empresa Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

2.12.3 Obligaciones para operar

La empresa cuenta con obligaciones que debe realizar para operar de acuerdo con el sector donde se encuentra ubicado. A continuación, se describirá cada una de estas obligaciones.

2.12.3.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La empresa realiza una contribución anual en relación con los activos del año anterior no excediendo del uno por mil de sus activos reales, fijados antes del primero de agosto; dictados por el superintendente de compañías y cancelados hasta el treinta de septiembre de cada año, basados en la siguiente tabla:

Tabla 6 *Contribución anual*

Tabla para Contribución de Compañías			
Monto del Activo Real de las Compañías (USD)			Contribución por Mil sobre el Activo Real
Desde		Hasta	
0	-	23.500,00	0,00
23.500,01	-	100.000,00	0,71
100.000,01	-	1.000.000,00	0,7
1.000.000,01	-	20.000.000,00	0,82
20.000.000,01	-	500.000.000,00	0,87
500.000.000,01	-	En adelante	0,93

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

En base a la tabla de contribución de compañías expuesta anteriormente Minervilla Cía. Ltda. se encuentra en el rango de monto de activo real de las compañías desde \$1.000.000,01 hasta \$20.000.000,00, con una contribución del 0,82%.

2.12.3.2 GAD Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez

Pago de patentes municipales en base a la información que consta en la declaración de impuesto a la renta del año anterior y en base a la tabla establecida en el consejo municipal hasta el 31 de mayo de cada año.

2.12.3.3 Cuerpo de Bomberos del Cantón Camilo Ponce Enríquez

La empresa cancela el valor de quinientos dólares en el mes de marzo de cada año por la obtención del permiso de funcionamiento.

2.12.3.4 Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del Ecuador

La empresa realiza un contrato en el departamento control de armas, los mismos que otorgan el permiso de carnet explosivo conforme a la capacidad del polvorín, el mismo que sirve para la compra de explosivo, con un valor de ciento cincuenta dólares cada tres años.

2.12.3.5 Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM)

Para la obtención de la licencia de comercialización Minervilla Cía. Ltda. tiene la obligación de pagar 6.5 remuneraciones básicas unificadas cada año de acuerdo a la fecha en la que haya sacado la misma, es decir, que en el año 2020 tendrá que pagar \$2.561,00 dólares.

La renovación de la licencia de comercialización se la realiza cada tres años y el valor es de dos remuneraciones básicas unificadas.

2.12.3.6 Empresa Certificada Ambiental

De acuerdo a los resultados recolectados sobre la cantidad de desechos peligrosos serán valorados para calificar y poner el precio a cancelar por la minera.

2.12.3.7 Unidad de Diagnóstico Individual y Corporativo (UDIC)

La minera cumple con realizar exámenes médicos ocupacionales cada año a los trabajadores al igual que la correspondiente entrega de uniformes de trabajo.

2.13 Informes presentados a la ARCOM

2.13.1 Informe de producción

Este documento es presentado hasta el 31 de marzo de cada año al concesionario minero, en este caso es San Sebastián II, mismo que será entregado por el ingeniero en minas, encargado del área de producción, el cual tiene relación con una auditoría minera en el que se detalla el lugar de la concesión, las reservas y la producción que se tendrá del mineral (véase el anexo 2).

2.13.2 Informe de comercialización

La empresa al ser operador minero expondrá a la Agencia de Regulación y Control Minero (ARCOM) el informe semestral de comercialización, el mismo que será presentado hasta el 15 de enero y 15 de Julio de cada año (véase el anexo 3).

2.14 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2018), de acuerdo a sus variables: monto de activos, valor bruto de ventas anuales y personal ocupado, Minervilla Cía. Ltda. se encuentra clasificada en el rango de mediana empresa.

Las secciones utilizadas más frecuentes por la empresa minera son:

Ilustración 36 *NIIF para las PYMES*

Sección 2. - Conceptos y principios generales

Sección 3, 4, 5 y 6. - Presentación de estados financieros

Sección 4. - Estado de situación financiera

Sección 8. - Notas a los estados financieros

Sección 10. - Políticas, estimaciones y errores contables

Sección 13. - Inventarios

Sección 17. - Propiedad, planta y equipo

Sección 22. - Pasivos y patrimonio

Sección 23. - Ingresos de actividades ordinarias

Fuente: NIIF para PYMES
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

CAPÍTULO 3

3. DESARROLLAR UNA GESTIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA ‘MINERVILLA CÍA. LTDA.’

3.1 Situación actual del manejo contable

Minervilla Cía. Ltda., considerada una empresa exportadora de recursos naturales no renovables, consta en la clasificación de mediana empresa por la Superintendencia de Compañías y según el Art. 138 de la Ley de Minería (2018) indica que la capacidad máxima de producción en minerales metálicos y por operación minera bajo el régimen de pequeña minería es de “300 toneladas por día en minería subterránea; hasta 1.000 toneladas por día en minería a cielo abierto; y, hasta 1.500 metros cúbicos por día en minería aluvial”.

3.2 Proceso de extracción de oro

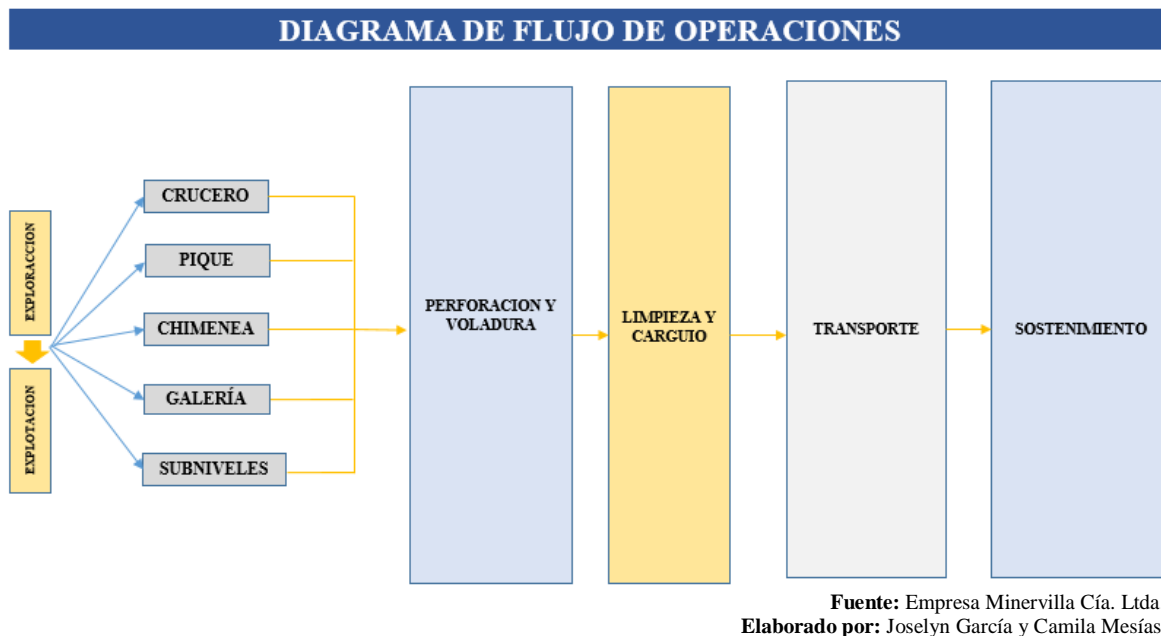
3.2.1 Proceso N°1 explotación

La empresa realiza el proceso N°1 explotación, el cual está compuesto de tres etapas: exploración, desarrollo-preparación, y explotación. Primero, es necesario indicar que la misma no cuenta con una planta de beneficio y de refinación de material, por lo tanto, solo realiza un proceso de los tres que son necesarios para obtener la barra de oro. A continuación, se procede a realizar los diferentes análisis metalúrgicos, en donde según el informe del departamento de geología estima que se extraerán aproximadamente 50 toneladas diarias de material.

Posteriormente, se ejecuta las tres etapas mencionadas anteriormente, para lo cual se necesitará reconocer y registrar materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. El proceso de explotación, según la línea de tiempo (véase en la ilustración 35), se ha planteado que tiene una duración aproximadamente de dos meses: exploración (30 días), desarrollo-preparación (16 días) y explotación (12 días).

A continuación, se presenta detalladamente las etapas del proceso N°1 explotación que realiza Minervilla Cía. Ltda.

Ilustración 38 *Flujo de operaciones*



3.2.2 Proceso N°2 beneficio

Una vez que se extrae el material, el mismo es transportado en volquetas hacia la “Planta de Beneficio Coronel” en el cantón Portovelo, provincia de El Oro. El material que llega a la planta de procesamiento en toneladas, luego de triturarlo, molerlo y concentrarlo, eleva el porcentaje de mineral económicamente rentable. Este proceso tiene una duración aproximada de 15 días ya que por lo general son cientos de toneladas a procesar.

3.2.3 Proceso N°3 fundición y refinación

Una vez terminado el proceso N° 2 de beneficio se obtiene la materia prima, la misma que será transportada a la “Planta de Beneficio Orquídea de los Andes” ubicada en el cantón Portovelo provincia de El Oro. En el proceso de fundición y refinación se realiza operaciones y combinaciones químicas, cuyo objetivo final es obtener oro de la más alta calidad posible. Cuando solo se obtiene oro recibe el nombre de “barra de oro”, mientras que si se adquiere combinaciones de: oro, plata y cobre es conocido como “doré”. Este proceso puede llevar algún tiempo, pero no supera los ocho días.

3.3 Línea de tiempo de extracción de oro


Ilustración 40 Línea de tiempo

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.																														Minervilla																						
LÍNEA DE TIEMPO DE EXTRACCIÓN DE ORO																																																				
EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.																											PLANTA DE BENEFICIO CORONEL					PLANTA DE BENEFICIO ORQUÍDEA DE LOS ANDES																				
ENERO															FEBRERO															MARZO																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
PROCESO NRO 1 (EXPLORACIÓN)																											PROCESO NRO 2 (BENEFICIO)					PROCESO NRO 3 (FUNDICIÓN Y REFINACIÓN)																				
Exploración																																																				
															Desarrollo y Preparación																																					
																									Explotación																											
																														Molienda, Trituración y Concentración																						
																																			Elusión																	

Fuente: Empresa Minervilla Cía. Ltda.
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

3.4 Ejercicio práctico

3.4.1 Estado de situación inicial

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.		
RUC: 0190383865001		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL		
AL 1 DE ENERO DE 2020		
CUENTA	DETALLE	SALDO
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	837.167,75
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	336.447,82
1010101	Caja	1.211,96
101010101	Caja	1.211,96
1010102	Bancos	335.235,86
101010201	Banco Machala 1010793501	128.407,93
101010202	Banco Internacional 1960604326	206.827,93
10103	INVENTARIOS	500.719,93
1010301	Inventario de Materiales y Suministros	100.729,57
101030101	Explosivos	40.567,78
101030102	Equipos de Protección Personal	10.567,56
101030103	Materiales de Ferretería	25.567,78
101030104	Repuestos y Herramientas	10.456,78
101030106	Combustibles y Lubricantes	13.569,67
1010305	Inventario de Productos Terminados	399.990,36
101030503	Inventario Barra de Oro	399.990,36
102	ACTIVO NO CORRIENTE	395.545,55
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	395.545,55
1020101	Terrenos y Edificios	37.282,76
102010101	Terrenos	37.282,76
1020103	Instalaciones	25.843,93
102010301	Sistema de Comunicación	9.293,00
102010302	Ventilación	12.482,14
102010303	Instalación Cámaras	4.068,79
1020104	Muebles y Enseres	41.064,06
102010401	Escritorio	8.432,67
102010402	Sillas	6.123,76
102010403	Archivadores	13.156,78
102010404	Estantes	13.350,85
1020105	Maquinaria y Equipo	264.969,76
102010501	Locomotoras	126.565,30
102010502	Generadores	46.345,67
102010503	Compresores	59.590,79
102010504	Winche de 8 toneladas	22.900,00
102010505	Cargadora Eimco	9.568,00
1020106	Equipo de Computación	8.458,81
102010601	Laptops HP Core i5	2.678,56
102010602	Computadoras de Escritorio HP	2.800,78
102010603	Plotter hp 4160	510,67
102010604	Impresoras Canon	2.468,80
1020107	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	44.500,00
102010701	Camión Chevrolet NHR 2016	24.000,00
102010702	Camioneta Chevrolet Dmax 2013	20.500,00
1020109	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-44.907,10
102010903	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	-2.584,39
102010904	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-4.106,41
102010905	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-26.496,98

102010906	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	-2.819,32
102010907	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	-8.900,00
10202	ACTIVO INTANGIBLE	20.000,00
1020202	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y otras similares	20.000,00
102020203	Derechos de Ocupación	20.000,00
1020203	(-) Amortización Acumulada	-1.666,67
102020301	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación	-1.666,67
TOTAL ACTIVO		1.232.713,30
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	907.690,36
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	424.360,24
2010101	Locales	424.360,24
201010101	Proveedor A	218.430,12
201010102	Proveedor B	205.930,12
20108	ANTICIPO DE CLIENTES	483.330,12
2010801	Clientes	483.330,12
201080101	Cliente A	483.330,12
TOTAL PASIVO		907.690,36
3	PATRIMONIO	
301	PATRIMONIO NETO	
30101	CAPITAL	440,00
3010101	Capital Suscrito	440,00
301010101	Capital Suscrito o Asignado	440,00
30102	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	219.560,00
3010201	Aporte de Socios	219.560,00
301020101	Socio A	54.965,00
301020102	Socio B	9.975,45
301020103	Socio C	19.950,91
301020104	Socio D	4.987,73
301020105	Socio E	9.975,45
301020106	Socio F	4.987,73
301020107	Socio G	19.950,91
301020108	Socio H	24.938,64
301020109	Socio I	19.950,91
301020110	Socio J	19.950,91
301020111	Socio K	4.987,73
301020112	Socio L	9.975,45
301020113	Socio M	4.987,73
301020114	Socio N	9.975,45
30103	RESERVAS	13.873,75
3010301	Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria	13.873,75
301030101	Reserva Legal	13.873,75
30105	RESULTADOS DEL EJERCICIO	91.149,19
3010501	Ganancia / Pérdida	91.149,19
301050101	Ganancia Neta del Periodo	91,149,19
TOTAL PATRIMONIO		325.022,94
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.232.713,30

3.4.2 Borrador de operaciones

Minervilla Cía. Ltda., es una empresa exportadora de recursos naturales no renovables, que según la Superintendencia de Compañías es clasificada en PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas). Para el presente ejercicio se va a realizar estados financieros básicos mensualizados y consolidados por los meses de enero, febrero, marzo del presente año. Además, para un control más eficaz de acuerdo a la actividad económica que realiza se ha aplicado el registro en base al sistema de costos por procesos, sistema de inventario permanente y el control de los inventarios a través del método promedio ponderado. Según el presupuesto realizado por el ingeniero en minas antes de iniciar con el proceso de extracción de oro se estima la obtención de 9.600 gramos de mineral. A continuación, se presenta la siguiente información:

3.4.2.1 Proceso N°1-explotación / etapa exploración

1. **02-ene-20** Se registra el asiento de apertura en base al Estado de Situación Financiera Inicial de la empresa Minervilla Cía. Ltda.
2. **04-ene-20** El Ingeniero Geólogo presenta un informe indicando los sectores donde existe la veta.
3. **06-ene-20** De acuerdo a los análisis previos realizados por los Ingenieros se establece una proyección de todos los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (véase en el anexo N°13) para la extracción del mineral que tienen pronosticado obtener.
4. **08-ene-20** Una vez localizada la veta, extraen un promedio de 10 muestras que son llevadas al laboratorio metalúrgico "Albexus" (PNOC) y se cancela el valor de \$640,00, más IVA según factura N°001, con cheque N°001 del Banco Internacional.
5. **09-ene-20** Se vende a una empresa local de 6.000 gr de oro en barra según factura N°002 por un valor de \$42,00 c/gramo dando un total de \$252.000,00 a la empresa Gruminep Cía. Ltda., nos cancelan al contado mediante transferencia bancaria Banco Internacional, considerando el pago de regalías y el porcentaje de concesión sustentado en la factura N°100 entregada por San Sebastián II.
6. **10-ene-20** Para el inicio de la fase de exploración el Ingeniero en Minas emitió la siguiente orden de pedido N°001 al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.		
RUC: 0190383865001- Sector Río Villa-Ponce Enríquez		ORDEN DE PEDIDO N°: 001
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com
Fecha de Pedido: 08/01/2020		Entrega: 10/01/2020
Proveedor:		Solicitante: Ing. Xavier León
Requisición: Departamento de Producción		
Observación:		
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN
60	Saco	Nitrato
7	Quintal	Periódico
9	Caja	Emulnor 1 X7
10	Caja	Mecha Lenta
2.000	Unidad	Conectores
60	Caja	Fulminantes
7	Unidad	Barras de 1.2
2	Unidad	Barras de 1.6
1	Unidad	Barras de 1.8
1	Unidad	Barras de 0.8
70	Unidad	Brocas
60	Litro	Aceite
3	Unidad	Máquinas de Barrenar
10	Unidad	Palas
ELABORADO POR: Ing. Xavier León		RECIBIDO POR: Eliana Chévez. AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

7. **12-ene-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°001 al proveedor "Casa del Minero" (PNOC) por un valor de \$ 1.285,00 más IVA según factura N°003, se cancela con cheque N°003 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 001	
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 11/01/2020			Fecha de Entrega: 12/01/2020	
Proveedor: Casa del Minero				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
60	Saco	Nitrato	\$ 18,50	\$ 1.110,00
7	Quintal	Periódico	\$ 25,00	\$ 175,00
TOTAL				\$ 1.285,00
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

8. **13-ene-20** Se cancela a "CONECEL" E.P. por plan de celular la cantidad de \$265,00 más IVA según factura N°004, con cheque N°004 del Banco Machala.
9. **14-ene-20** Se cancela alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. por \$112,00 más IVA según factura N°005, con cheque N°005 del Banco Internacional.
10. **14-ene-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°002 al proveedor "Tecnovoladuras" (PNOC) por un valor de \$7.050,82 más IVA según factura N°006, se cancela con cheque N°006 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001- Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 002	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 13/01/2020			Fecha de Entrega: 14/01/2020	
Proveedor: Tecnovoaduras				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
9	Caja	Emulhor 1 X7	\$ 97,38	\$ 876,42
10	Caja	Mecha Lenta	\$ 336,00	\$ 3.360,00
2.000	Unidad	Conectores	\$ 0,50	\$ 1.000,00
60	Caja	Fulminantes	\$ 30,24	\$ 1.814,40
TOTAL				\$ 7.050,82
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

11. **15-ene-20** Se paga a Sra. Yolanda Pacheco por arriendo de oficina la cantidad de \$564,00 más IVA según factura N°007, con cheque N°007 del Banco Internacional.
12. **16-ene-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría contable por el valor de \$1.000,00 más IVA según factura N°008, con cheque N°008 del Banco Internacional.
13. **16-ene-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría legal el valor de \$593,00 más IVA según factura N°0023, con cheque N°0059 del Banco Internacional.
14. **16-ene-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°003 al proveedor "Multinegocios Campoverde" (PNO) por un valor de \$5.799,60 más IVA según factura N°009, se cancela con cheque N°009 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001- Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 003	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 15/01/2020			Fecha de Entrega: 16/01/2020	
Proveedor: Multinegocios Campoverde				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
7	Unidad	Barras de 1.2	\$ 82,00	\$ 574,00
2	Unidad	Barras de 1.6	\$ 87,00	\$ 174,00
1	Unidad	Barras de 1.8	\$ 105,00	\$ 105,00
1	Unidad	Barras de 0.8	\$ 75,00	\$ 75,00
70	Unidad	Brocas	\$ 25,00	\$ 1.750,00
60	Litro	Aceite	\$ 2,86	\$ 171,60
3	Unidad	Máquinas de Barrenar	\$ 900,00	\$ 2.700,00
10	Unidad	Palas	\$ 25,00	\$ 250,00
TOTAL				\$ 5.799,60
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

15. **18-ene-20** El Departamento de Seguridad realiza la siguiente orden de pedido N°002, para el desarrollo de los EPP al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez		ORDEN DE PEDIDO N°: 002	
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 17/01/2020		Fecha de Entrega: 18/01/2020	
Proveedor:			
Requisición: Departamento de Seguridad		Solicitante: Dr. Jorge Chávez	
Observación:			
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	
40	Par	Guantes	
40	Unidad	Mascarillas	
40	Unidad	Casco	
10	Unidad	Ponchos de Agua	
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chávez		RECIBIDO POR: Eliana Chávez	AUTORIZADO POR: Joffre Chávez

16. **20-ene-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden compra N°004 al proveedor "Rey Jiménez" (PNOC) por un valor de \$2.050,00 más IVA según factura N°0010, se cancela con cheque N°0010 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 004	
Telf: 2982698			Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 18/01/2020			Fecha de Entrega: 20/01/2020	
Proveedor: Rey Jiménez				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chávez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
40	Par	Guantes	\$ 4,00	\$ 160,00
40	Unidad	Mascarillas	\$ 28,00	\$ 1.120,00
40	Unidad	Casco	\$ 15,00	\$ 600,00
10	Unidad	Ponchos de Agua	\$ 17,00	\$ 170,00
TOTAL				\$ 2.050,00
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chávez			RECIBIDO POR: Eliana Chávez	AUTORIZADO POR: Joffre Chávez

17. **22-ene-20** El Departamento de Producción solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°001, el retiro de:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°001			
Usuario: Perforista Richard López		Fecha: 22/01/2020	
Departamento: Producción			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANT. SOLICITADA	TOTAL
Saco	Nitrato	60	60
Quintal	Periódico	7	7
Caja	Emulnor 1X7	9	9
Caja	Mecha Lenta	10	10
Unidad	Brocas	70	70
Caja	Fulminantes	60	60
Unidad	Barras de 0.8	1	1
Unidad	Aceite	60	60
Unidad	Máquinas de Barrenar	3	3
Unidad	Palas	10	10
Unidad	Conectores	2.000	2.000
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Xavier León		DESPACHA BODEGA: Victor Guzmán	

18. **24-ene-20** El Departamento de Seguridad solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°002 el retiro de:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°002			
Usuario: Ayudante de Perforista Sr. Fuentes		Fecha: 24/01/2020	
Departamento: Seguridad			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Par	Guantes	40	40
Unidad	Mascarillas	40	40
Unidad	Cascos	40	40
Unidad	Ponchos de agua	10	10
Observaciones:			
AUTORIZA: Dr. Jorfe Chávez		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

19. **26-ene-20** Se cancela al taller "Emanuel" (Artesano) la cantidad de \$770,00 por mantenimiento de locomotora y cargadora según factura N°0011, con cheque N°0011 del Banco Internacional.
20. **27-ene-20** Se cancela al Sr. Rubén Heras (PNOC) por compra de repuestos para máquinas de barrenar la cantidad de \$143,70 más IVA según factura N°0012, con cheque N°0012 del Banco Internacional.
21. **28-ene-20** Se cancela a "CNEL" E.P. la cantidad de \$4.800,00 por consumo de energía eléctrica de mina y \$58,00 a oficina, según factura N°0013, con cheque N°0013 Banco Internacional.
22. **29-ene-20** Se cancela al GAD Municipal "Camilo Ponce Enríquez" la cantidad de \$685,00 por consumo de agua potable en mina y \$12,00 de oficina según factura N°0014, con cheque N°0014 del Banco Internacional.
23. **30-ene-20** Se calcula el rol de pagos y provisiones sociales correspondiente a mano de obra directa, mano de obra indirecta y sueldos administrativos. Los fondos de reserva mensualizan y beneficios sociales son acumulados.
24. **30-ene-20** Se cancela rol de pagos y provisiones sociales a 36 personas (MOD) por el valor de \$29.004,50 (véase anexo N°11), a 4 personas (MOI) el valor de \$2.846,13 (véase anexo N°11) y al Departamento Administrativo por el valor de \$17.688,11 (véase anexo N°5) con transferencia bancaria Banco Internacional.
25. **30-ene-20** Se registra las respectivas depreciaciones por el método de línea recta de propiedad, planta y equipo del mes de enero 2020.
26. **30-ene-20** Se registra la respectiva amortización del derecho de ocupación en el mes de enero 2020.
27. **30-ene-20** Se liquida los impuestos correspondientes del mes de enero de 2020.

3.4.2.2 Proceso N°1-explotación / etapa desarrollo-preparación

28. **01-feb-20** Para el inicio de la fase de desarrollo y preparación el Ingeniero en minas emitió la siguiente orden de pedido N°003 al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.		
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez	ORDEN DE PEDIDO N°: 003	
Telf.: 2982698	Email: minevilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 30/01/2020	Entrega: 31/01/2020	
Proveedor:	Solicitante: Ing. Xavier León	
Requisición: Departamento de Producción		
Observación:		
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN
60	Saco	Nitrato
7	Quintal	Periódico
9	Caja	Emulnor 1 X7
10	Caja	Mecha Lenta
60	Caja	Fulminantes
5	Unidad	Barras de 1.2
2	Unidad	Barras de 1.6
2	Unidad	Barras de 1.8
1	Unidad	Barras de 0.8
50	Unidad	Brocas
40	Litro	Aceite
3	Unidad	Máquinas de Barrenar
4	Unidad	Palas
ELABORADO POR: Ing. Xavier León		RECIBIDO POR: Eliana Chévez.
		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

29. **02-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°005 al proveedor "Casa del Minero" (PNOC) por un valor de \$1.285,00 más IVA según factura N°0015, se cancela con cheque N°0015 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez	ORDEN DE COMPRA N°: 005			
Telf.: 2982698	Email: minevilla_cltda@hotmail.com			
Fecha de Pedido: 01/02/2020	Fecha de Entrega: 02/02/2020			
Proveedor: Casa del Minero				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
60	Saco	Nitrato	\$ 18,50	\$ 1.110,00
7	Quintal	Periódico	\$ 25,00	\$ 175,00
			TOTAL	\$ 1.285,00
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

30. **03-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°006 al proveedor "Tecnovoladuras" (PNOC) por un valor de \$6.050,82 más IVA según factura N°0016, se cancela con cheque N°0016 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 006	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido:			Fecha de Entrega: 03/02/2020	
Proveedor: Tecnovladuras				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
9	Caja	Emulnor 1 X7	\$ 97,38	\$ 876,42
10	Caja	Mecha Lenta	\$ 336,00	\$ 3.360,00
60	Caja	Fulminantes	\$ 30,24	\$ 1.814,40
TOTAL				\$ 6.050,82
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

31. **04-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°007 al proveedor "Multinegocios Campoverde" (PNOC) por un valor de \$ 5.033,40 más IVA según factura N°0017, se cancela con cheque N°0017 del Banco Internacional.

R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 007	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 03/02/2020			Fecha de Entrega: 04/02/2020	
Proveedor: Multinegocios Campoverde				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
5	Unidad	Barras de 1.2	\$ 82,00	\$ 410,00
2	Unidad	Barras de 1.6	\$ 87,00	\$ 174,00
2	Unidad	Barras de 1.8	\$ 105,00	\$ 210,00
1	Unidad	Barras de 0.8	\$ 75,00	\$ 75,00
50	Unidad	Brocas	\$ 25,00	\$ 1.250,00
40	Litro	Aceite	\$ 2,86	\$ 114,40
3	Unidad	Máquinas de Barrenar	\$ 900,00	\$ 2.700,00
4	Unidad	Palas	\$ 25,00	\$ 100,00
TOTAL				\$ 5.033,40
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

32. **05-feb-20** El Departamento de Seguridad realiza la siguiente orden de pedido N°004, para el desarrollo de los EPP al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE PEDIDO N°: 004	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 04/02/2020			Fecha de Entrega: 05/02/2020	
Proveedor:				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN		
40	Par	Guantes		
40	Unidad	Mascarillas		
40	Unidad	Cascos		
10	Unidad	Ponchos de Agua		
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez	AUTORIZADO POR: Joffre Chévez	

33. **06-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden compra N°008 al proveedor "Rey Jiménez" (PNOC) por un valor de \$2.050,00 más IVA según factura N°0018, se cancela con cheque N°0018 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 008	
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 05/02/2020			Fecha de Entrega: 06/02/2020	
Proveedor: Rey Jiménez				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chávez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
40	Par	Guantes	\$ 4,00	\$ 160,00
40	Unidad	Mascarillas	\$ 28,00	\$ 1.120,00
40	Unidad	Cascos	\$ 15,00	\$ 600,00
10	Unidad	Ponchos de Agua	\$ 17,00	\$ 170,00
TOTAL				\$ 2.050,00
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chávez		RECIBIDO POR: Eliana Chávez	AUTORIZADO POR: Joffre Chávez	

34. **06-feb-20** Se vende a una empresa local de 7.046 gr de oro en barra según factura N°0019 por un valor de \$43,00 c/gramo dando un total de \$302.978,00 a la empresa Gruminep Cía. Ltda. y nos cancelan al contado mediante transferencia bancaria Banco Internacional, considerando el pago de regalías y el porcentaje de concesión sustentado en la factura #105 entregada por San Sebastián II.
35. **07-feb-20** El Departamento de Producción solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°003.

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°003			
Usuario: Perforista Richard López		Fecha: 07/02/2020	
Departamento: Producción			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Saco	Nitrato	60	60
Quintal	Periódico	7	7
Caja	Emulnor 1X7	9	9
Caja	Mecha Lenta	10	10
Caja	Fulminantes	60	60
Unidad	Brocas	50	50
Litros	Aceite	40	40
Unidad	Barras de 0.8	1	1
Unidad	Máquinas de Barrenar	3	3
Unidad	Palas	4	4
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Xavier León		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

36. **08-feb-20** El Departamento de Seguridad solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°004 el retiro de:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°004			
Usuario: Ayudante de Perforista Sr. Fuentes		Fecha: 08/01/2020	
Departamento: Seguridad			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Par	Guantes	40	40
Unidad	Mascarillas	40	40
Unidad	Cascos	40	40
Unidad	Ponchos de agua	10	10
Observaciones:			
AUTORIZA: Dr. Jorfe Chávez		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

37. **08-feb-20** Se paga al Sr. Jackson Paitán (Artesano) la cantidad de \$2.580,00 por mantenimiento de Winche de 8 toneladas según factura N°0020, con cheque N°0020 del Banco Internacional.
38. **09-feb-20** Se compra medicina en farmacias "Mía" Cía. Ltda. para atención médica de los trabajadores de la mina por el valor de \$504,45 según factura N°0021, con cheque N°0021 del Banco Internacional.
39. **10-feb-20** Se compra a "Comercial Añazco" (PNOC) víveres para el personal por la cantidad de \$9.880,00 según factura N°0022, con cheque N°0022 del Banco de Machala.
40. **11-feb-20** Se cancela al Ing. Jorge Guzmán por honorarios profesionales por gestión de residuos peligrosos (Dpto. Gestión Ambiental) la cantidad de \$246,00 más IVA según factura N°0023, con cheque N°0023 del Banco de Machala.
41. **12-feb-20** Se paga por mantenimiento de vehículo a "Talleres Geovanny Autopar" (PNOC) el valor de \$474,00 más IVA, según factura N°0024, con cheque N°0024 del Banco Internacional.
42. **13-feb-20** Se cancela a "CONECEL" E.P. por plan de celular la cantidad de \$265,00 más IVA según factura N°0025, con cheque N°0025 del Banco de Machala.
43. **14-feb-20** Se cancela alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. por \$112,00 más IVA según factura N°0026, con cheque N°0026 del Banco Internacional.
44. **15-feb-20** Se paga a Sra. Yolanda Pacheco por arriendo de oficina la cantidad de \$564,00 más IVA según factura N°0027, con cheque N°0027 del Banco Internacional.
45. **16-feb-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría contable el valor de \$1.000,00 más IVA según factura N°0028, con cheque N°0028 del Banco Internacional.
46. **16-feb-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría legal el valor de \$593,00 más IVA según factura N°0075, con cheque N°0060 del Banco Internacional.

3.4.2.3 Proceso N°1-explotación / etapa explotación

47. **17-feb-20** Para el inicio de la fase de explotación el Ingeniero en Minas emitió la siguiente orden de pedido N°005 al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.		
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez		ORDEN DE PEDIDO N°: 005
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com
Fecha de Pedido: 16/02/2020		Entrega: 17/02/2020
Proveedor:		Solicitante: Ing. Xavier León
Requisición: Departamento de Producción		
Observación:		
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN
82	Saco	Nitrato
7	Quintal	Periódico
11	Caja	Emulhor 1 X7
8	Caja	Mecha Lenta
80	Caja	Fulminantes
9	Unidad	Barras de 1.2
5	Unidad	Barras de 1.6
3	Unidad	Barras de 1.8
1	Unidad	Barras de 0.8
80	Unidad	Brocas
90	Litro	Aceite
5	Unidad	Máquinas de Barrenar
15	Unidad	Palas
ELABORADO POR: Ing. Xavier León		RECIBIDO POR: Eliana Chévez. AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

48. **17-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°009 al proveedor "Casa del Minero" (PNOC) por un valor de \$1.692,00 más IVA según factura N°0029, se cancela con cheque N°0029 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 009	
Telf: 2982698			Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 16/02/2020			Fecha de Entrega: 17/02/2020	
Proveedor: Casa del Minero				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
82	Saco	Nitrato	\$ 18,50	\$ 1.517,00
7	Quintal	Periódico	\$ 25,00	\$ 175,00
TOTAL				\$ 1.692,00
ELABORADO POR: Eliana Chévez			RECIBIDO POR: Eliana Chévez AUTORIZADO POR: Joffre Chévez	

49. **18-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°0010 al proveedor "Tecnovoladuras" (PNOC) por un valor de \$6.178,38 más IVA según factura N°0030, se cancela con cheque N°0030 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0010	
Telf: 2982698			Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido:			Fecha de Entrega: 18/2/2020	
Proveedor: Tecnovoladuras				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
11	Caja	Emulhor 1 X7	\$ 97,38	\$ 1.071,18
8	Caja	Mecha Lenta	\$ 336,00	\$ 2.688,00
80	Caja	Fulminantes	\$ 30,24	\$ 2.419,20
TOTAL				\$ 6.178,38
ELABORADO POR: Eliana Chévez			RECIBIDO POR: Eliana Chévez AUTORIZADO POR: Joffre Chévez	

50. **19-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°0011 al proveedor "Multinegocios Campoverde" (PNO) por un valor de \$8.695,40 más IVA según factura N°0031, se cancela con cheque N°0031 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0011	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 18/02/2020			Fecha de Entrega: 19/02/2020	
Proveedor: Multinegocios Campoverde				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
9	Unidad	Barras de 1.2	\$ 82,00	\$ 738,00
5	Unidad	Barras de 1.6	\$ 87,00	\$ 435,00
3	Unidad	Barras de 1.8	\$ 105,00	\$ 315,00
1	Unidad	Barras de 0.8	\$ 75,00	\$ 75,00
80	Unidad	Brocas	\$ 25,00	\$ 2.000,00
90	Litro	Aceite	\$ 2,86	\$ 257,40
5	Unidad	Máquinas de Barrenar	\$ 900,00	\$ 4.500,00
15	Unidad	Palas	\$ 25,00	\$ 375,00
TOTAL				\$ 8.695,40
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

51. **20-feb-20** El Departamento de Seguridad realiza la siguiente orden de pedido N°006, para el desarrollo de los EPP al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE PEDIDO N°: 006	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 19/02/2020			Fecha de Entrega: 20/02/2020	
Proveedor:				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN		
50	Par	Guantes		
50	Unidad	Mascarillas		
50	Unidad	Casco		
15	Unidad	Ponchos de Agua		
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez	AUTORIZADO POR: Joffre Chévez	

52. **21-feb-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden compra N°0012 al proveedor "Rey Jiménez" (PNO) por un valor de \$2.605,00 más IVA según factura N°0032, se cancela con cheque N°0032 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enríquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0012	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 18/02/2020			Fecha de Entrega: 21/02/2020	
Proveedor: Rey Jiménez				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
50	Par	Guantes	\$ 4,00	\$ 200,00
50	Unidad	Mascarillas	\$ 28,00	\$ 1.400,00
50	Unidad	Casco	\$ 15,00	\$ 750,00
15	Unidad	Ponchos de Agua	\$ 17,00	\$ 255,00
TOTAL				\$ 2.605,00
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chévez		RECIBIDO POR: Eliana Chévez	AUTORIZADO POR: Joffre Chévez	

53. **21-feb-20** El Departamento de Producción solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°005.

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°005			
Usuario: Perforista Richard López		Fecha: 20/02/2020	
Departamento: Producción			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Saco	Nitrato	82	82
Quintal	Periódico	7	7
Caja	Emulnor 1X7	11	11
Caja	Mecha Lenta	10	10
Unidad	Brocas	54	54
Caja	Fulminantes	80	80
Unidad	Barras de 0.8	1	1
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Xavier León		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

54. **21-feb-20** El Departamento de Seguridad solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°006 el retiro de:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°006			
Usuario: Ayudante de Perforista Sr. Fuentes		Fecha: 21/02/2020	
Departamento: Seguridad			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2-La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Par	Guantes	50	50
Unidad	Mascarillas	50	50
Unidad	Cascos	50	50
Unidad	Ponchos de agua	15	15
Observaciones:			
AUTORIZA: Dr. Jorfe Chávez		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

55. **22-feb-20** Se cancela a "CNEL" E.P. la cantidad de \$4.800,00 por consumo de energía eléctrica de mina y \$58,00 a oficina, según factura N°0033, con cheque N°0033 Banco Internacional.
56. **23-feb-20** Se cancela al GAD Municipal "Camilo Ponce Enríquez" la cantidad de \$685,00 por consumo de agua potable en mina y \$12,00 de oficina según factura N°0034, con cheque N°0034 del Banco Internacional.
57. **28-feb-20** Se calcula el rol de pagos y provisiones sociales correspondiente a mano de obra directa, mano de obra indirecta y sueldos administrativos. Los fondos de reserva mensualizan y beneficios sociales los acumulan.
58. **28-feb-20** Se cancela rol de pagos y provisiones sociales a 35 personas MOD (Desarrollo y Preparación) por el valor de \$16.297,34 y a 64 personas MOD (Explotación) por el valor de \$22.216,76 (véase anexo N°11), a 5 personas MOI (Desarrollo y preparación) por el valor de \$2.046,15 y a 7 personas MOI (Explotación) por el valor de \$2.285,09 (véase anexo N°11) y al Departamento Administrativo por el valor de \$17.688,11 (véase anexo N°8) con transferencia bancaria Banco Internacional.

59. **28-feb-20** Se registra las respectivas depreciaciones de por el método de línea recta de propiedad, planta y equipo del mes de febrero 2020.
60. **28-feb-20** Se registra la respectiva amortización del derecho de ocupación en el mes de febrero 2020.
61. **28-feb-20** Se termina el proceso N°1 con 1.840 toneladas de material de las cuales 1.200 toneladas se consideran material estéril, ya que no se pueden comercializar y solo sirven para rellenar el terreno ya explotado. Aplicando un estimado de ley de tonelada mineral, de acuerdo al análisis del muestreo realizado en interior mina, solo se transfieren 640 toneladas de mineral rico (cuarzo) estimando que se obtendrá 15 gramos por tonelada, es decir un aproximado de 9.600 gramos para ingresar al molino Proceso N°2.
62. **28-feb-20** Se reciben del proceso N°1, conocido en el sector como ley de cabeza 640 toneladas de mineral rico (cuarzo), los mismos que son triturados en los molinos y convertidos en arenas con mineral, quedando 9.600 gramos, el cual son tratados en los tanques de cianuración, en los cuales se pierde el 1% en la ley de cola llamado arena inerte resultando con una pérdida de 96 gramos en la Planta de Beneficio Coronel.
63. **28-feb-20** Se liquida los impuestos correspondientes del mes de febrero de 2020.

3.4.2.4 Proceso beneficio

64. **01-mar-20** Se cancela a "Transpchévez" S.A por transporte de 32 viajes de la mina a la Planta de Beneficio en Portovelo la cantidad de \$9.600,00 según factura N°0035, con cheque N°0035 del Banco Internacional.
65. **01-mar-20** Se cancela por alquiler de gallineta la cantidad de \$1.600,00 a "Transpchévez S.A." según factura N°0036, con cheque N°0036 del Banco Internacional.
66. **03-mar-20** Se cancela al laboratorio "Lequin S.A" por análisis de cuarzo la cantidad de \$660,00 más IVA según factura N°0037, cancela con cheque N°0037 del Banco Internacional.
67. **05-mar-20** La Planta de Beneficio Coronel Cía. Ltda. realiza la siguiente orden de pedido N°007 al Departamento de Compras, para que puedan utilizar sus instalaciones y posteriormente ejecutar el proceso N°2 Beneficio.

MINERVILLA CÍA. LTDA.		
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez		ORDEN DE PEDIDO N°: 007
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com
Fecha de Pedido: 04/03/2020		Entrega: 05/03/2020
Proveedor:		Solicitante: Ing. Xavier León
Requisición: Planta de Beneficio Coronel		
Observación:		
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN
30	Unidad	Bayetas
15	Litro	Canecas de Ácidos
2	Unidad	Ollas #5
1	Unidad	Fundas de Bórax
1	Unidad	Cilindros de Gas Industrial
30	Metro	Franelas
ELABORADO POR: Ing. Xavier Ortega		RECIBIDO POR: Eliana Chévez
		AUTORIZADO POR: Ing. Xavier León

68. **07-mar-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°0013 al proveedor "Fybesa" (PNOC) por un valor de \$913,00 más IVA según factura N°0038, se cancela con cheque N°0038 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enriquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0013	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 06/03/2020			Fecha de Entrega: 07/03/2020	
Proveedor: Fybesa venta de productos químicos				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chávez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	PU	TOTAL
30	Unidad	Bayetas	\$ 12,00	\$ 360,00
15	Litro	Canecas de Ácido	\$ 30,00	\$ 450,00
2	Unidad	Ollas #5	\$ 10,00	\$ 20,00
1	Unidad	Fundas de Bórax	\$ 30,00	\$ 30,00
1	Unidad	Cilindros de Gas Industrial	\$ 23,00	\$ 23,00
30	Metro	Franelas	\$ 1,00	\$ 30,00
TOTAL				\$ 913,00
ELABORADO POR: Eliana Chávez		RECIBIDO POR: Ing. Xavier León		AUTORIZADO POR: Joffre Chávez

69. **08-mar-20** El Departamento de Seguridad realiza la siguiente orden de pedido N°008, para el desarrollo de los EPP al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enriquez			ORDEN DE PEDIDO N°: 008	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 07/03/2020			Fecha de Entrega: 08/03/2020	
Proveedor:				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chávez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN		
3	Par	Guantes		
3	Unidad	Mascarillas		
3	Unidad	Casco		
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chávez		RECIBIDO POR: Eliana Chávez	AUTORIZADO POR: Joffre Chávez	

70. **09-mar-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden compra N°0014 al proveedor "Rey Jiménez" (PNOC) por un valor de \$141,00 más IVA según factura N°0039, se cancela con cheque N°0039 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001-Sector Río Villa-Ponce Enriquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0014	
Telf.: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 08/03/2020			Fecha de Entrega: 09/03/2020	
Proveedor: Rey Jiménez				
Requisición: Departamento de Seguridad			Solicitante: Dr. Jorge Chávez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
3	Par	Guantes	\$ 4,00	\$ 12,00
3	Unidad	Mascarillas	\$ 28,00	\$ 84,00
3	Unidad	Cascos	\$ 15,00	\$ 45,00
TOTAL				\$ 141,00
ELABORADO POR: Dr. Jorge Chávez		RECIBIDO POR: Eliana Chávez	AUTORIZADO POR: Joffre Chávez	

71. **10-mar-20** El Ing. Jorge Chávez pide a bodega la orden de retiro N°007 los materiales solicitados por la empresa Coronel para realizar la molida:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°007			
Usuario:		Fecha: 10/03/2020	
Departamento:			
Destino: Planta de Beneficio Coronel			
Nivel:		Sector:	
Equipo:			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Unidad	Bayetas	30	30
Litro	Canecas de Ácido	15	15
Unidad	Ollas #5	2	2
Unidad	Fundas de Bórax	1	1
Unidad	Cilindros de Gas Industrial	1	1
Metro	Franelas	30	30
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Jorge Chévez		DESPACHA BODEGA: Franklin pardo	

72. **11-mar-20** El Departamento de Seguridad solicita al Departamento de Bodega la orden de retiro N°008 el retiro de:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°008			
Usuario: Ayudante de Perforista Sr. Fuentes		Fecha: 11/03/2020	
Departamento: Seguridad			
Destino: Chimenea			
Nivel y Sector: 2- La Rosita			
Equipo: Xavier León			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Par	Guantes	3	3
Unidad	Mascarillas	3	3
Unidad	Cascos	3	3
Observaciones:			
AUTORIZA: Dr. Jorfe Chávez		DESPACHA BODEGA: Víctor Guzmán	

73. **12-mar-20** Se paga a la Planta de Beneficio Coronel Cía. Ltda. por alquiler de molino para procesar 640 toneladas de material, la cantidad de \$31.709,00 más IVA según factura N°0040, con cheque N°0040 del Banco Internacional.
74. **13-mar-20** Se cancela a "CONECEL" E.P. por plan de celular la cantidad de \$265,00 más IVA según factura N°0041, con cheque N°0041 del Banco de Machala.
75. **13-mar-20** La Planta de Beneficio Coronel Cía. Ltda. realiza la siguiente orden de pedido N°009 al departamento de compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.		
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez	ORDEN DE PEDIDO N°: 009	
Tel: 2982698	Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 12/03/2020	Fecha de Entrega: 13/03/2020	
Proveedor:		
Requisición: Departamento de Producción	Solicitante: Ing. Xavier Ortega	
Observación:		
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN
2	Unidad	Tarros de Cianuro
1	Unidad	Fundas de Soda
0.5	Tonelada	Carbón Activado
24	Paca	Lustre
ELABORADO POR: Ing. Xavier Ortega		AUTORIZADO POR: Ing. Xavier León

76. **14-mar-20** Se cancela alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. por \$112,00 más IVA según factura N°0042, con cheque N°0042 del Banco Internacional.
77. **15-mar-20** Se paga a Sra. Yolanda Pacheco por arriendo de oficina la cantidad de \$564,00 más IVA según factura N°0043, con cheque N°0043 del Banco Internacional.
78. **15-mar-20** El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°0015 al proveedor "Fybesa" (PNOC) por un valor de \$11.384,00 más IVA según factura N°0044, se cancela con cheque N°0044 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enríquez	ORDEN DE COMPRA N°: 0015			
Tel: 2982698	Email: minervilla_cltda@hotmail.com			
Fecha de Pedido: 14/03/2020	Fecha de Entrega: 15/03/2020			
Proveedor: Fybesa venta de productos químicos				
Requisición: Departamento de Compras	Solicitante: Sra. Eliana Chévez			
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
2	Unidad	Tarros de Cianuro	\$ 250,00	\$ 500,00
1	Unidad	Fundas de Soda	\$ 65,00	\$ 65,00
0.5	Tonelada	Carbón Activado	\$ 2.700,00	\$ 1.350,00
24	Unidad (Malla)	Lustre	\$ 0,80	\$ 19,20
TOTAL				\$ 1.934,20
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Ing. Xavier León		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

3.4.2.5 Proceso fundición y refinación

79. **16-mar-20** Se termina el proceso N°2 con 9.504 gramos de mineral para posteriormente ingresar al proceso N°3 de elusión que consiste en la desabsorción del oro que se encuentra en el carbón activado para transformarlo en lingote el mismo que estará listo para su comercialización
80. **16-mar-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría contable por el valor de \$1.000,00 más IVA según factura N°0045, con cheque N°0045 del Banco Internacional.
81. **16-mar-20** Se cancela honorarios profesionales por asesoría legal el valor de \$593,00, más IVA según factura N°76, con cheque N°0061 del Banco Internacional.
82. **17-mar-20** El molinero solicita a bodega con orden de retiro N°009 los materiales de requisición.

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°009			
Usuario:		Fecha: 17/03/2020	
Departamento:			
Destino: Planta de Beneficio Orquídea de los Andes			
Nivel:		Sector:	
Equipo:			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Unidad	Tarros de Cianuro	2	2
Unidad	Fundas de Soda	1	1
Tonelada	Carbón Activado	0,5	0,5
Unidad	Lustre	24	24
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Jorge Chévez		DESPACHA BODEGA: Bodeguero Leonardo Romero	

83. 19-mar-20 La Planta de Beneficio "Orquídea de los Andes" realiza la siguiente orden de pedido N°0010 al Departamento de Compras.

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enriquez		ORDEN DE PEDIDO N°: 0010	
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com	
Fecha de Pedido: 18/03/2020		Fecha de Entrega: 19/03/2020	
Proveedor:			
Requisición: Departamento de Producción		Solicitante: Ing. Xavier Ortega	
Observación:			
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	
2	Unidad	Canecas de Ácido	
11	Unidad	Fundas de Sal	
1.000	Gramo	Plata	
3	Unidad	Ollas #5	
3	Unidad	Cilindros de Gas Industrial	
1	Unidad	Fundas de Bórax	
ELABORADO POR: Ing. Xavier Ortega		RECIBIDO POR: Eliana Chévez	AUTORIZADO POR: Ing. Xavier León

84. 20-mar-20 El Departamento de Compras procede a realizar la orden de compra N°0016 al proveedor "Fybesa" (PNOC) por un valor de \$655,50 más IVA según factura N°0046, se cancela con cheque N°0046 del Banco Internacional.

MINERVILLA CÍA. LTDA.				
R.U.C. 0190383865001 - Sector Río Villa-Ponce Enriquez			ORDEN DE COMPRA N°: 0016	
Telf: 2982698		Email: minervilla_cltda@hotmail.com		
Fecha de Pedido: 20/03/2020			Fecha de Entrega: 20/03/2020	
Proveedor: Fybesa venta de productos químicos				
Requisición: Departamento de Compras			Solicitante: Sra. Eliana Chévez	
Observación:				
CANT.	UNID./MED	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
2	Unidad	Canecas de Ácidos	\$ 30,00	\$ 60,00
11	Unidad	Fundas de Sal	\$ 1,50	\$ 16,50
1.000	Gramos	Plata	\$ 0,45	\$ 450,00
3	Unidad	Ollas #5	\$ 10,00	\$ 30,00
3	Unidad	Cilindros de Gas Industrial	\$ 23,00	\$ 69,00
1	Unidad	Fundas de Bórax	\$ 30,00	\$ 30,00
TOTAL				\$ 655,50
ELABORADO POR: Eliana Chévez		RECIBIDO POR: Ing. Xavier León		AUTORIZADO POR: Joffre Chévez

85. **21-mar-20** El molinero solicita a la empresa "Orquídea de los Andes" la orden de retiro N°0010 para realizar el método de elusión y refinación:

MINERVILLA CÍA. LTDA.			
ORDEN DE RETIRO PARA BODEGA N°0010			
Usuario:		Fecha: 21/03/2020	
Departamento:			
Destino: Planta Orquídea de los Andes			
Nivel:		Sector:	
Equipo:			
UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD SOLICITADA	TOTAL
Unidad	Canecas de Ácidos	2	2
Unidad	Fundas de Sal	11	11
Gramo	Plata	1.000	1.000
Unidad	Ollas #5	3	3
Unidad	Gas Industrial	3	3
Unidad	Fundas de Bórax	1	1
Observaciones:			
AUTORIZA: Ing. Jorge Chévez		DESPACHA BODEGA: Bodeguero Romero	

86. **21-mar-20** Se recibe el valor de \$30.000,00 de la empresa Hunan Central Cía. Ltda., como anticipo a venta de exportación de barra de oro.
87. **21-mar-20** Se recibe el valor de \$100.000,00 de la empresa Dexpogold Corp., como anticipo a venta de exportación de barra de oro.
88. **22-mar-20** Se cancela la cantidad de \$3.339,42 más IVA según factura N°0047, con cheque N°0047 del Banco Internacional por alquiler de planta de elusión a la Planta de Beneficio la Orquídea de los Andes Cía. Ltda.
89. **23-mar-20** Se cancela a "CNEL" E.P. la cantidad de \$4.800,00 por consumo de energía eléctrica de la mina y \$58,00 de oficina correspondiente al mes de marzo, según factura N°0048, con cheque N°0048 Banco Internacional.
90. **24-mar-20** Se cancela al GAD Municipal "Camilo Ponce Enríquez" la cantidad de \$685,00 por consumo de agua potable mina y \$12,00 por consumo de agua potable oficina del mes de marzo, según factura N°0049, con cheque N°0049 del Banco Internacional.
91. **25-mar-20** Se calcula el rol de pagos y provisiones sociales correspondiente a mano de obra directa, mano de obra indirecta y sueldos administrativos. Los fondos de reserva mensualizan y beneficios sociales los acumulan.
92. **25-mar-20** Se cancela rol de pagos y provisiones sociales a 3 personas (MOD) por el valor de \$1.745,50 proceso beneficio y la cantidad de \$930,93 al proceso de fundición y refinación (véase anexo N°11), también se cancela al departamento administrativo la cantidad de \$17.688,11 (véase anexo N°10) con transferencia bancaria Banco Internacional.
93. **25-mar-20** Se registra las respectivas depreciaciones por el método de línea recta de propiedad, planta y equipo del mes de marzo 2020.
94. **25-mar-20** Se registra la respectiva amortización del derecho de ocupación por el mes de marzo 2020.
95. **25-mar-20** Se termina el proceso N°3 con 9.504 gramos los mismos que están listos para la comercialización.

96. **26-mar-20** Se vende 4.646,27 gramos de oro en barra según factura N°0050 para exportación a la empresa "Hunan Central" Cía. Ltda. por un total de \$222.313,05, cancela el saldo con transferencia bancaria Banco Internacional, considerando el pago de regalías y el porcentaje de concesión sustentado en la factura N°115 entregada por San Sebastián II.
97. **28-mar-20** Se vende a una empresa local de 339,79 gr de oro en barra según factura N°0051 por un total de \$16.041,05 a la empresa Gruminep Cía. Ltda., nos cancelan al contado mediante transferencia bancaria Banco Internacional, considerando el pago de regalías y el porcentaje de concesión sustentado en la factura #116 entregada por San Sebastián II.
98. **30-mar-20** Se vende 4.517,94 gr de oro en barra según factura N°0052 para exportación a la empresa Dexpogold Corp. por un total de \$208.176,38 cancela el saldo con una transferencia bancaria Banco Internacional, considerando el pago de regalías y el porcentaje de concesión sustentado en la factura #117 entregada por San Sebastián II.
99. **30-mar-20** Se liquida los impuestos correspondientes del mes de marzo de 2020.
100. **30-mar-20** Se realizan los asientos de cierre.

NOMENCLATURA	
EP	Empresa Pública
PNOC	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad
OC	Obligado a llevar Contabilidad
PNNOC	Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad
MOD	Mano de Obra Directa
MOI	Mano de Obra Indirecta
EPP	Equipos de Protección de Personal

Observación: se ha considerado ventas en los meses de enero y febrero, dato que fue otorgado por la empresa para solventar los gastos operativos de los meses antes mencionados hasta marzo, en donde se proyectan para conocer la utilidad del ejercicio.

3.4.3 Distribución de costos de producción

3.4.3.1 Materia prima

En el presente ejercicio, para la distribución de materia prima se aplicará las respectivas órdenes de requisición, las cuales serán de gran ayuda para establecer un control más real de los materiales que se suministra a cada proceso realizado por la empresa.

3.4.3.2 Mano de obra

La empresa elabora roles de pagos y provisiones sociales para el personal de producción y administrativo, como se puede observar en los anexos N° 4, 5, 6, 7, 8, 9, y 10 respectivamente.

En aquellos registros se considera el personal de producción necesario en los procesos de explotación el mismo que comprende las etapas de: exploración, desarrollo -preparación, explotación y proceso de beneficio y refinación, es decir, en base a la actividad operativa que realiza cada trabajador se ha clasificado en mano de obra directa e indirecta.

A continuación, se detalla la distribución de los costos de mano de obra directa para cada proceso:

3.4.3.2.1 Mano de obra directa proceso explotación

Para la distribución de la mano de obra directa en la etapa de exploración se ha considerado 36 trabajadores, etapa de desarrollo y preparación 35 trabajadores, por último, para la etapa de explotación 64 trabajadores del total de 151 trabajadores que realizaron estas actividades durante el mes de enero y febrero según la línea de tiempo expuesta anteriormente, se puede observar en los anexos N°4, 6 y 7.

PROCESO N° 1 EXPLOTACIÓN							
MES DE ENERO							
ETAPA EXPLORACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	36	90	30	\$ 22.770,97	\$ 6.233,53	\$ 29.004,50	\$ 29.004,50
MES DE FEBRERO							
ETAPA DESARROLLO Y PREPARACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	35	88	17	\$ 22.478,48	\$ 6.281,54	\$ 28.760,02	\$ 16.297,34
MES DE FEBRERO							
ETAPA EXPLOTACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	64	90	13	\$ 40.027,94	\$ 11.241,51	\$ 51.269,45	\$ 22.216,76

3.4.3.2.2 Mano de obra directa proceso beneficio y refinación

En el mes de marzo se realizó el proceso de beneficio en 15 días y de refinación en 8 días trabajados de acuerdo a la línea de tiempo expuesta anteriormente, conjuntamente con el número de personal utilizado en cada proceso, obteniendo el resultado final de mano de obra directa según anexo N°9 de Rol de pagos y provisiones sociales.

PROCESO N°2 BENEFICIO							
MES DE MARZO							
PROCESO BENEFICIO	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	3	100	15	\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 1.745,50
PROCESO N°3 REFINACIÓN							
MES DE MARZO							
PROCESO REFINACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	3	100	8	\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 930,93

3.4.3.2.3 Consolidado de mano de obra directa

DETALLE	MOD
PROCESO EXPLOTACIÓN	\$ 67.518,61
PROCESO BENEFICIO	\$ 1.745,50
PROCESO DE REFINACIÓN	\$ 930,93
TOTAL	\$ 70.195,04

3.4.3.3 Costos indirectos de fabricación

En el proceso N°1 explotación realizado por Minervilla Cía. Ltda., durante los meses de enero a marzo del presente año, se ha determinado los siguientes costos indirectos de fabricación:

Ilustración 42 *Costos indirectos de fabricación*



Mano de Obra Indirecta



Honorarios Profesionales



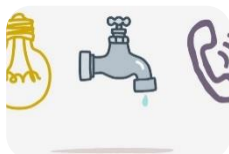
Mantenimiento de Maquinaria



Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre



Alquiler de Planta



Servicios Básicos



Depreciación de Activos



Equipo de Protección de Personal



Medicina para Trabajadores de Mina



Alimentación para Personal de Mina



Análisis Metalúrgico

Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Joselyn García y Camila Mesías

3.4.3.3.1 Mano de obra indirecta

Para el rubro de mano de obra indirecta se consideró los cargos que no tienen relación directa con la producción, tales como: cocineros, guardias, choferes y asistentes de servicios generales, los mismos que solo se presentan en el proceso de explotación.

Para la distribución en la etapa de exploración se ha considerado 4 trabajadores, etapa de desarrollo y preparación 5 trabajadores y para la etapa de explotación 7 del total de los 151 trabajadores de acuerdo a las labores que realizaron durante el mes de enero y febrero según la línea de tiempo expuesta anteriormente. Se puede observar en los anexos N°4, 6, y 7.

PROCESO N° 1 EXPLOTACIÓN							
MES DE ENERO							
ETAPA EXPLORACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOI	4	10	30	\$ 2.209,93	\$ 636,19	\$ 2.846,12	\$ 2.846,12
MES DE FEBRERO							
ETAPA DESARROLLO Y PREPARACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOI	5	13	17	\$ 2.805,75	\$ 805,10	\$ 3.610,85	\$ 2.046,15
MES DE FEBRERO							
ETAPA EXPLOTACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOI	7	10	13	\$ 4.105,71	\$ 1.167,57	\$ 5.273,28	\$ 2.285,09
TOTAL							\$ 7.177,36

3.4.3.3.2 Depreciación y amortización de activos

A continuación, se describe las diferentes depreciaciones y amortizaciones de propiedad, planta y equipo del proceso N° 1 explotación.

INSTALACIONES				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Sistema de Comunicación	10	\$ 929,30	\$ 77,44	\$ 2,58
Ventilación	10	\$ 1.248,21	\$ 104,02	\$ 3,47
Sistema de Bombeo	10	\$ 406,88	\$ 33,91	\$ 1,13
TOTAL DEPR. INSTALACIONES		\$ 2.584,39	\$ 215,37	\$ 7,18

MAQUINARIA Y EQUIPO				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Locomotora	10	\$ 12.656,53	\$ 1.054,71	\$ 35,16
Generador	10	\$ 4.634,57	\$ 386,21	\$ 12,87
Compresor	10	\$ 5.959,08	\$ 496,59	\$ 16,55
Winche de 8 Toneladas	10	\$ 2.290,00	\$ 190,83	\$ 6,36
Cargadora Eimco	10	\$ 956,80	\$ 79,73	\$ 2,66
TOTAL DEPR. MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 26.496,98	\$ 2.208,08	\$ 73,60

VEHÍCULOS				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Chevrolet NHR 2016	5	\$ 4.800,00	\$ 400,00	\$ 13,33
Chevrolet Dmax 2013	5	\$ 4100	\$ 341,67	\$ 11,39
TOTAL DEPR. VEHÍCULOS		\$ 8.900,00	\$ 741,67	\$ 24,72

DERECHO DE OCUPACIÓN				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Derecho de Ocupación	12	\$ 1.666,67	\$ 138,89	\$ 4,63
TOTAL AMORT. DERECHO DE OCUPACIÓN		\$ 1.666,67	\$ 138,89	\$ 4,63

TOTAL DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN	\$ 3.304,00
--	--------------------

MUEBLES Y ENSERES				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Escritorio	10	\$ 843,27	\$ 70,27	\$ 2,34
Sillas	10	\$ 612,38	\$ 51,03	\$ 1,70
Archivadores	10	\$ 1.315,68	\$ 109,64	\$ 3,65
Estantes	10	\$ 1.335,09	\$ 111,26	\$ 3,71
TOTAL DEPR. MUEBLES Y ENSERES		\$ 4.106,41	\$ 342,20	\$ 11,41


EQUIPOS DE CÓMPUTO				
ACTIVO A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Laptop HP Core i5	3	\$ 892,85	\$ 74,40	\$ 2,48
Computadora de Escritorio HP	3	\$ 933,59	\$ 77,80	\$ 2,59
Plotter hp 4160	3	\$ 170,22	\$ 14,19	\$ 0,47
Impresoras Canon	3	\$ 822,93	\$ 68,58	\$ 2,29
TOTAL DEPR. EQUIPOS DE CÓMPUTO		\$ 2.819,60	\$ 234,97	\$ 7,83

TOTAL DEPRECIACIÓN DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 577,17
--	------------------

PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN	DÍAS	%	VALOR
Exploración Enero-2020			
Instalaciones	30	51,72%	\$ 111,40
Maquinaria y Equipo			\$ 1.142,11
Vehículos			\$ 383,62
Derecho de Ocupación			\$ 71,84
Total Exploración			\$ 1.708,97
Desarrollo-Preparación Febrero-2020			
Instalaciones	16	27,59%	\$ 59,41
Maquinaria y Equipo			\$ 609,13
Vehículos			\$ 204,60
Derecho de Ocupación			\$ 38,31
Total Desarrollo y Preparación			\$ 911,45
Explotación Febrero-2020			
Instalaciones	12	20,69%	\$ 44,56
Maquinaria y Equipo			\$ 456,84
Vehículos			\$ 153,45
Derecho de Ocupación			\$ 28,74
Total Explotación			\$ 683,59
Total	58	100%	\$ 3.304,00

PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN				
ACTIVOS	EXPLORACIÓN	DESARROLLO- PREPARACIÓN	EXPLOTACIÓN	DPTO. ADMINISTRACIÓN
Instalaciones	\$ 111,40	\$ 59,41	\$ 44,56	
Maquinaria y Equipo	\$ 1.142,11	\$ 609,13	\$ 456,84	
Vehículos	\$ 383,62	\$ 204,60	\$ 153,45	
Derecho de Ocupación	\$ 71,84	\$ 38,31	\$ 28,74	
Muebles y Enseres				\$ 342,20
Equipos de Cómputo				\$ 234,97
TOTAL	\$ 1.708,97	\$ 911,45	\$ 683,59	\$ 577,17

3.4.4 Plan de cuentas

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.		
RUC: 0190383865001		
PLAN DE CUENTAS		
CÓDIGO	DETALLE	
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	
1010101	Caja	
101010101	Caja	
101010102	Caja Chica	
1010102	Bancos	
101010201	Banco Machala 1010793501	
101010202	Banco Internacional 1960604326	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010201	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	
101020101	Dexpogold Corp.	
1010202	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	
101020201	Gruminep Cía. Ltda.	
101020202	Hunan Central	
101020203	Dexpogold Corp.	
1010203	Préstamos a Empleados	
101020301	Empleado A	
101020302	Empleado B	
1010204	Préstamos a Socios	
101020401	Socio A	
101020402	Socio B	
10103	INVENTARIOS	
1010301	Inventario de Materiales y Suministros	
101030101	Explosivos	
101030102	Materiales de Ferretería	
101030103	Insumos	
101030104	Guantes	
101030105	Cascos	
101030106	Mascarillas	
101030107	Ponchos de Agua	
1010302	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	
101030201	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Materiales	
101030202	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Mano de Obra	
101030203	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	
1010303	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	
101030301	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Materiales	
101030302	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Mano de Obra	
101030303	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	
1010304	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	
101030401	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Materiales	
101030402	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Mano de Obra	
101030403	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Costos Indirectos de Fabricación	
1010305	Inventario de Productos Terminados	
101030501	Inventario Concentrado de Oro	
101030502	Inventario Concentrado de Cobre	
101030503	Inventario Barra de Oro	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1010401	Anticipo a Empleados	
101040101	Empleado A	

1010402	Anticipo a Proveedores
101040201	Proveedor A
101040202	Proveedor B
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	Iva Pagado
101050101	12% del Iva Pagado
1010502	Retenciones
101050201	2% Impuesto a la Renta Minerales
1010503	Crédito Tributario
101050301	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)
101050302	Crédito tributario a favor de la Empresa (IR)
1010504	Anticipos
101050401	Anticipo de Impuesto a la Renta
1010505	Autoretención
101050501	Autoretención en Exportación de Mineral 2%
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	Terrenos y Edificios
102010101	Terrenos
102010102	Edificios
1020102	Construcciones en Curso
102010201	Edificaciones Interior Mina
102010202	Edificaciones Campamento
102010203	Muro de Contención
1020103	Instalaciones
102010301	Sistema de Comunicación
102010302	Ventilación
102010303	Sistema de Bombeo
1020104	Muebles y Enseres
102010401	Escritorio
102010402	Sillas
102010403	Archivadores
102010404	Estantes
1020105	Maquinaria y Equipo
102010501	Locomotora
102010502	Generador
102010503	Compresor
102010504	Winche de 8 toneladas
102010505	Cargadora Eimco
1020106	Equipo de Computación
102010601	Laptop HP Core i5
102010602	Computadora de Escritorio HP
102010603	Plotter hp 4160
102010604	Impresoras Canon
1020107	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
102010701	Camión Chevrolet NHR 2016
102010702	Camioneta Chevrolet Dmax 2013
1020108	Repuestos y Herramientas
102010801	Máquinas de Barrenar
102010802	Rotomartillo
102010803	Lubricadoras
1020109	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo
102010901	(-) Depreciación Acumulada Edificios
102010902	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Interior Mina
102010903	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones
102010904	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
102010905	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

102010906	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo
102010907	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
102010908	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas
10202	ACTIVO INTANGIBLE
1020201	Software
102020101	Software Contable Acoxus
1020202	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y otras similares
102020201	Marca
102020202	Patente
102020203	Derecho de Ocupación
1020203	(-) Amortización Acumulada
102020301	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010101	Locales
201010101	Proveedor A
201010102	Proveedor B
201010103	Proveedor C
201010104	Proveedor D
201010105	Proveedor E
201010106	Proveedor F
201010107	Proveedor G
201010108	Proveedor H
201010109	Proveedor I
201010110	Proveedor J
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010201	Locales
201020101	Banco Machala 1010793501
20103	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010301	Iva Cobrado
201030101	12% del IVA Cobrado
2010302	Retenciones
201030201	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%
201030202	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%
201030203	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%
201030204	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %
201030205	Retención en la Fuente del IVA 30%
201030206	Retención en la Fuente del IVA 70%
201030207	Retención en la Fuente del IVA 100%
2010303	Impuestos por Pagar
201030301	Impuesto a la Renta en la Fuente por Pagar
201030302	Impuesto a la Renta IVA por Pagar
201030303	Regalías Mineras por Pagar
20104	CON EL IESS
2010401	Aporte Patronal y Personal
201040101	Aporte Patronal por Pagar
201040102	Aporte Personal por Pagar
2010402	Iece-Secap
201040201	Iece Secap Setec 1%
2010403	Fondos de Reserva
201040301	Fondos de Reserva por Pagar
2010404	Préstamos
201040401	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar
201040402	Préstamos Hipotecarios IESS por Pagar
201040403	Préstamos Empresa

201040404	Otros Descuentos
2010405	Subsidio
201040501	Subsidio IESS
20105	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010501	Sueldos y Salarios
201050101	Sueldos y Salarios por Pagar
2010502	Horas Extras y Suplementarias
201050201	Horas Extras
201050202	Horas Suplementarias
2010503	Remuneraciones
201050301	Décima Tercera Remuneración por Pagar
201050302	Décima Cuarta Remuneración por Pagar
2010504	Vacaciones
201050401	Vacaciones por Pagar
2010505	Liquidación y Desahucio
201050501	Liquidaciones Por Pagar
201050502	Desahucio
2010506	Contribución Solidaria
201050601	Contribución Solidaria sobre Remuneración
20106	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010601	Participación de Trabajadores
201060101	Participación de Trabajadores por Pagar
20107	DIVIDENDOS
2010701	Dividendos por Pagar
201070101	Socio A
20108	ANTICIPO DE CLIENTES
2010801	Clientes
201080101	Dexpogold Corp.
201080102	Hunan Central
201080103	Gruminep Cía. Ltda.
201080104	Cliente D
201080105	Cliente E
201080106	Cliente F
20109	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2010901	Jubilación
201090101	Jubilación Patronal
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020101	Locales
202010101	Proveedor A
202010102	Proveedor B
2020102	Del Exterior
202010201	Proveedor A
202010202	Proveedor B
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020201	Locales
202020101	Banco A
2020302	Del Exterior
202030201	Proveedor B
20203	ANTICIPOS DE CLIENTES
2020301	Clientes
202030101	Cliente A
20204	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020401	Jubilación
202040101	Jubilación Patronal
3	PATRIMONIO

301	PATRIMONIO NETO
30101	CAPITAL
3010101	Capital Suscrito
301010101	Capital Suscrito o Asignado
301010102	(-) Capital Suscrito no Pagado, Acciones en Tesorería
30102	APORTES DE SOCIOS
3010201	Aporte de Socios
301020101	Socio A
301020102	Socio B
301020103	Socio C
301020104	Socio D
301020105	Socio E
301020106	Socio F
301020107	Socio G
301020108	Socio H
301020109	Socio I
301020110	Socio J
301020111	Socio K
301020112	Socio L
301020113	Socio M
301020114	Socio N
30103	RESERVAS
3010301	Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria
301030101	Reserva Legal
301030102	Reserva Facultativa
301030103	Reserva Estatutaria
30104	RESULTADOS ACUMULADOS
3010401	Resultados
301040101	Ganancias Acumuladas
301040102	(-) Pérdidas Acumuladas
301040103	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción Por Primera Vez de las NIIF
301040104	Reserva de Capital
301040105	Reserva de Donaciones
301040106	Reserva por Valuación
301040107	Superávit por Revaluación de Inversiones
30105	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3010501	Ganancia / Pérdida
301050101	Ganancia Neta del Periodo
301050102	(-) Pérdida Neta del Periodo
301050103	Resultado del Ejercicio Vigente
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
40101	VENTAS
4010101	Venta de Bienes
401010101	Oro Local
401010102	Concentrado de Oro Local
401010103	Concentrado De Cobre
401010104	Exportación de Oro
401010105	Exportación Concentrado de Oro
40102	INTERESES GANADOS
4010201	Intereses
401020101	Intereses Generados por Ventas a Crédito
402	GANANCIA BRUTA (Ingreso - Costo)
403	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS
40301	OTROS INGRESOS
4030101	Dividendos Ganados
403010101	Dividendos

4030102	Utilidad en Venta de Activos
403010201	Vehículo
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
501	CENTRO DE COSTOS - PROCESO 1 ETAPA EXPLORACIÓN
50101	MATERIALES UTILIZADOS
5010101	Labor-Crucero
501010101	Insumos
501010102	Materiales de Ferretería
5010102	Labor-Pique
501010201	Insumos
501010202	Materiales de Ferretería
5010103	Labor-Chimenea
501010301	Insumos
501010302	Materiales de Ferretería
50102	MANO DE OBRA DIRECTA
5010201	Sueldos y Salarios
501020101	Sueldos y Salarios-Obreros
5010202	Horas Extras y Suplementarias
501020201	Horas Extras-Obreros
501020202	Horas Suplementarias-Obreros
5010203	Beneficios Sociales
501020301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
501020302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
501020303	Vacaciones-Obreros
501020304	Liquidaciones
501020305	Desahucio
501020306	Aporte Patronal al IESS
5010204	Fondo de Reserva
501020401	Fondo de Reserva-Obreros
5010205	Iece-Secap
501020501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5010206	Seminarios y capacitación
501020601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
50103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5010301	Sueldos y Salarios MOI
501030101	Sueldos y Salarios-Obreros
5010302	Horas Extras y Suplementarias
501030201	Horas Extras-Obreros
501030202	Horas Suplementarias-Obreros
5010303	Beneficios Sociales
501030301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
501030302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
501030303	Vacaciones-Obreros
501030304	Liquidaciones
501030305	Desahucio
501030306	Aporte Patronal al IESS
5010304	Fondo de Reserva
501030401	Fondo de Reserva-Obreros
5010305	Iece-Secap
501030501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5010306	Seminarios y capacitación
501030601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
5010307	Mantenimiento y Reparaciones
501030701	Máquina Locomotora
501030702	Máquina Cargadora
501030703	Máquina Winche de 8 Toneladas
501030704	Camioneta Chevrolet Dmax 2013

5010308	Suministros Materiales y Repuestos
501030801	Repuestos para Máquina de Barrenar
5010309	Equipos de Protección Personal
501030901	Guantes
501030902	Cascos
501030903	Mascarillas
501030904	Ponchos de Agua
5010310	Combustibles y Lubricantes
501031001	Diésel
5010311	Honorarios
501031101	Honorarios Profesionales
5010312	Regalías
501031201	Regalías Mineras
5010313	Alimentación de Personal
501031301	Almuerzos
501031302	Alimentos Varios
5010314	Servicios Básicos
501031401	Agua Potable Mina
501031402	Energía Eléctrica Mina
5010315	Transporte
501031501	Viajes de Volqueta
5010316	Alquiler de Vehículos y Maquinaria
501031601	Camión NHR
5010317	Asesoría Técnica
501031701	Geología
5010318	Análisis
501031801	Análisis Metalúrgico
5010319	Servicios de Procesamiento
501031901	Molida del Material
501031902	Servicio de Refinamiento
5010320	Depreciación de Activos
501032001	Depreciación de Instalaciones
501032002	Depreciación Muebles y Enseres
501032003	Depreciación Maquinaria y Equipo
501032004	Depreciación Equipos de Cómputo
501032005	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
5010321	Amortización de Activos Intangibles
501032101	Derecho de Ocupación
502	CENTRO DE COSTOS - PROCESO 1 ETAPA DESARROLLO Y PREPARACIÓN
50201	MATERIALES UTILIZADOS
5020101	Labor-Galería
502010101	Insumos
502010102	Materiales de Ferretería
5020102	Labor-Chimenea
502010201	Insumos
502010202	Materiales de Ferretería
5020103	Labor-Subnivel
502010301	Insumos
502010302	Materiales de Ferretería
5020104	Labor-Ventanilla
502010401	Insumos
502010402	Materiales de Ferretería
50202	MANO DE OBRA DIRECTA
5020201	Sueldos y Salarios
502020101	Sueldos y Salarios-Obreros
5020202	Horas Extras y Suplementarias

502020201	Horas Extras-Obreros
502020202	Horas Suplementarias-Obreros
5020203	Beneficios Sociales
502020301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
502020302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
502020303	Vacaciones-Obreros
502020304	Liquidaciones
502020305	Desahucio
502020306	Aporte Patronal al IESS
5020204	Fondo de Reserva
502020401	Fondo de Reserva-Obreros
5020205	Iece-Secap
502020501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5020206	Seminarios y capacitación
502020601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
50203	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5020301	Sueldos y Salarios MOI
502030101	Sueldos y Salarios-Obreros
5020302	Horas Extras y Suplementarias
502030201	Horas Extras-Obreros
502030202	Horas Suplementarias-Obreros
5020303	Beneficios Sociales
502030301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
502030302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
502030303	Vacaciones-Obreros
502030304	Liquidaciones
502030305	Desahucio
502030306	Aporte Patronal al IESS
5020304	Fondo de Reserva
502030401	Fondo de Reserva-Obreros
5020305	Iece-Secap
502030501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5020306	Seminarios y capacitación
502030601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
5020307	Mantenimiento y Reparaciones
502030701	Máquina Locomotora
502030702	Máquina Cargadora
502030703	Máquina Winche de 8 Toneladas
502030704	Camioneta Chevrolet Dmax 2013
5020308	Suministros, Materiales y Repuestos
502030801	Varillones
5020309	Equipos de Protección Personal
502030901	Guantes
502030902	Cascos
502030903	Mascarillas
502030904	Ponchos de Agua
5020310	Combustibles y Lubricantes
502031001	Aceite
5020311	Honorarios
502031101	Honorarios Profesionales
5020312	Regalías
502031201	Regalías Mineras
5020313	Alimentación de Personal
502031301	Almuerzo
502031302	Alimentos Varios
5020314	Servicios Básicos
502031401	Agua

502031402	Energía Eléctrica
5020315	Transporte
502031501	Viajes de Volqueta
5020316	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros
502031601	Camión NHR
502031602	Frecuencia de Radio
5020317	Asesoría Técnica
502031701	Laboratorio de Geología
5020318	Análisis
502031801	Análisis Metalúrgico
5020319	Servicios de Procesamiento
502031901	Molida del Material
502031902	Servicio de Refinamiento
50203220	Medicinas
502032001	Medicinas para Trabajadores de Mina
5020321	Depreciación de Activos
502032101	Depreciación de Instalaciones
502032102	Depreciación Muebles y Enseres
502032103	Depreciación Maquinaria y Equipo
502032104	Depreciación Equipos de Cómputo
502032105	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
5020322	Amortización de Activos Intangibles
502032201	Derecho de Ocupación
503	CENTRO DE COSTOS - PROCESO 1 ETAPA EXPLOTACIÓN
50301	MATERIALES UTILIZADOS
5030101	Labor-Tajos
503010101	Insumos
503010102	Materiales de Ferretería
50302	MANO DE OBRA DIRECTA
5030201	Sueldos y Salarios
503020101	Sueldos y Salarios-Obreros
5030202	Horas Extras y Suplementarias
503020201	Horas Extras-Obreros
503020202	Horas Suplementarias-Obreros
5030203	Beneficios Sociales
503020301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
503020302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
503020303	Vacaciones-Obreros
503020304	Liquidaciones
503020305	Desahucio
503020306	Aporte Patronal al IESS
5030204	Fondo de Reserva
503020401	Fondo de Reserva-Obreros
5030205	Iece-Secap
503020501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5030206	Seminarios y capacitación
503020601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
50303	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5030301	Sueldos y Salarios MOI
503030101	Sueldos y Salarios-Obreros
5030302	Horas Extras y Suplementarias
503030201	Horas Extras-Obreros
503030202	Horas Suplementarias-Obreros
5030303	Beneficios Sociales
503030301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
503030302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
503030303	Vacaciones-Obreros
503030304	Liquidaciones

503030305	Desahucio
503030306	Aporte Patronal al IESS
5030304	Fondo de Reserva
503030401	Fondo de Reserva-Obreros
5030305	Iece-Secap
503030501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5030306	Seminarios y capacitación
503030601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
5030307	Mantenimiento y Reparaciones
503030701	Máquina Locomotora
503030702	Máquina Cargadora
503030703	Máquina Winche de 8 Toneladas
503030704	Camioneta Chevrolet Dmax 2013
5030308	Suministros, Materiales y Repuestos
503030801	Varillones
5030309	Equipos de Protección Personal
503030901	Guantes
503030902	Cascos
503030903	Mascarillas
503030904	Ponchos de Agua
5030310	Combustibles y Lubricantes
503031001	Aceite
5030311	Honorarios
503031101	Honorarios Profesionales
5030312	Regalías
503031201	Regalías Mineras
5030313	Alimentación de Personal
503031301	Almuerzo
503031302	Alimentos Varios
5030314	Servicios Básicos
503031401	Agua Potable Mina
503031402	Energía Eléctrica Mina
5030315	Transporte
503031501	Viajes de Volqueta
5030316	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros
503031601	Camión NHR
503031602	Frecuencia de Radio
5030317	Asesoría Técnica
503031701	Laboratorio de Geología
5030318	Análisis
503031801	Análisis Metalúrgico
5030319	Servicios de Procesamiento
503031901	Molida del Material
503031902	Servicio de Refinamiento
5030320	Medicinas
503032001	Medicinas para Trabajadores de Mina
5030321	Depreciación de Activos
503032101	Depreciación de Instalaciones
503032102	Depreciación Muebles y Enseres
503032103	Depreciación Maquinaria y Equipo
503032104	Depreciación Equipos de Cómputo
503032105	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
5030322	Amortización de Activos Intangibles
503032201	Derecho de Ocupación
504	CENTRO DE COSTOS - PROCESO 2 BENEFICIO
50401	MATERIALES UTILIZADOS
5040101	Labor-Tajos
504010101	Insumos

504010102	Materiales de Ferretería
50402	MANO DE OBRA DIRECTA
5040201	Sueldos y Salarios
504020101	Sueldos y Salarios-Obreros
5040202	Horas Extras y Suplementarias
504020201	Horas Extras-Obreros
504020202	Horas Suplementarias-Obreros
5040203	Beneficios Sociales
504020301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
504020302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
504020303	Vacaciones-Obreros
504020304	Liquidaciones
504020305	Desahucio
504020306	Aporte Patronal al IESS
5040204	Fondo de Reserva
504020401	Fondo de Reserva-Obreros
5040205	Iece-Secap
504020501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5040206	Seminarios y capacitación
504020601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
50403	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5040301	Sueldos y Salarios MOI
504030101	Sueldos y Salarios-Obreros
5040302	Horas Extras y Suplementarias
504030201	Horas Extras-Obreros
504030202	Horas Suplementarias-Obreros
5040303	Beneficios Sociales
504030301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
504030302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
504030303	Vacaciones-Obreros
504030304	Liquidaciones
504030305	Desahucio
504030306	Aporte Patronal al IESS
5040304	Fondo de Reserva
504030401	Fondo de Reserva-Obreros
5040305	Iece-Secap
504030501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5040306	Seminarios y capacitación
504030601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
5040307	Mantenimiento y Reparaciones
504030701	Máquina Locomotora
504030702	Máquina Cargadora
504030703	Máquina Winche de 8 Toneladas
504030704	Camioneta Chevrolet Dmax 2013
5040308	Suministros, Materiales y Repuestos
504030801	Varillones
5040309	Equipos de Protección Personal
504030901	Guantes
504030902	Cascos
504030903	Mascarillas
504030904	Ponchos de Agua
5040310	Combustibles y Lubricantes
504031001	Aceite
5040311	Honorarios
504031101	Honorarios Profesionales
5040312	Regalías
504031201	Regalías Mineras

5040313	Alimentación de Personal
504031301	Almuerzo
504031302	Alimentos Varios
5040314	Servicios Básicos
504031401	Agua
504031402	Energía Eléctrica
5040315	Transporte
504031501	Viajes de Volqueta
5040316	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros
504031601	Camión NHR
504031602	Frecuencia de Radio
504031603	Gallineta
5040317	Asesoría Técnica
504031701	Laboratorio de Geología
5040318	Análisis
504031801	Análisis Metalúrgico
5040319	Cuotas
504031901	Cuota de Concesionaria
5040320	Alquiler de Planta
504032001	Planta de Beneficio Coronel
504032002	Planta Orquídea de los Andes
5040321	Medicinas
504032101	Medicinas para Trabajadores de Mina
505	CENTRO DE COSTOS - PROCESO 3 FUNDICIÓN Y REFINACIÓN
50501	MATERIALES UTILIZADOS
5050101	Labor-Tajos
505010101	Insumos
505010102	Materiales de Ferretería
50502	MANO DE OBRA DIRECTA
5050201	Sueldos y Salarios
505020101	Sueldos y Salarios-Obreros
5050202	Horas Extras y Suplementarias
505020201	Horas Extras-Obreros
505020202	Horas Suplementarias-Obreros
5050203	Beneficios Sociales
505020301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
505020302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
505020303	Vacaciones-Obreros
505020304	Liquidaciones
505020305	Desahucio
505020306	Aporte Patronal al IESS
5050204	Fondo de Reserva
505020401	Fondo de Reserva-Obreros
5050205	Iece-Secap
505020501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5050206	Seminarios y capacitación
505020601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
50503	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5050301	Sueldos y Salarios MOI
505030101	Sueldos y Salarios-Obreros
5050302	Horas Extras y Suplementarias
505030201	Horas Extras-Obreros
505030202	Horas Suplementarias-Obreros
5050303	Beneficios Sociales
505030301	Décima Tercera Remuneración-Obreros
505030302	Décima Cuarta Remuneración-Obreros
505030303	Vacaciones-Obreros

505030304	Liquidaciones
505030305	Desahucio
505030306	Aporte Patronal al IESS
5050304	Fondo de Reserva
505030401	Fondo de Reserva-Obreros
5050305	Iece-Secap
505030501	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5050306	Seminarios y capacitación
505030601	Capacitación de Protocolos de Seguridad
505030801	Iece Secap Setec 1%-Obreros
5050307	Seminarios y Capacitación
505030701	Capacitación de Protocolos de Seguridad
5050308	Indemnización y Jubilación
505030801	Indemnizaciones
505030802	Jubilación Patronal
5050309	Mantenimiento y Reparaciones
505030901	Máquina Locomotora
505030902	Máquina Cargadora
505030903	Máquina Winche de 8 Toneladas
505030904	Camioneta Chevrolet Dmax 2013
5050310	Suministros, Materiales y Repuestos
505031001	Varillones
5050311	Equipos de Protección Personal
505031101	Guantes
505031102	Cascos
505031103	Mascarillas
505031104	Ponchos de Agua
5050312	Combustibles y Lubricantes
505031201	Aceite
5050313	Honorarios
505031301	Honorarios Profesionales
5050314	Regalías
505031401	Regalías Mineras
5040315	Alimentación de Personal
504031501	Almuerzo
504031502	Alimentos Varios
5050316	Servicios Básicos
505031601	Agua
505031602	Energía Eléctrica
5050317	Transporte
505031701	Viajes de Volqueta
5050318	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros
505031801	Camión NHR
505031802	Frecuencia de Radio
5050319	Asesoría Técnica
505031901	Laboratorio de Geología
5050320	Análisis
505032001	Análisis Metalúrgico
5050321	Alquiler de Planta
505032101	Planta de Beneficio Coronel
505032102	Planta Orquídea de los Andes
5050322	Medicinas
505032201	Medicinas para Trabajadores de Mina
5050323	Costo de Venta
505032301	Costo de Venta Oro Local
506	GASTOS
50601	GASTOS ADMINISTRATIVOS

5060101	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones
506010101	Sueldos y Salarios Administración
506010102	Horas Extras Administración
506010103	Horas Suplementarias Administración
506010104	Fondos de Reserva Administración
5060102	Aportes a la Seguridad Social
506010201	Aporte Patronal Administración
506010202	Aporte Personal Administración
506010203	Iece - Secap 1% Administración
5060103	Beneficios Sociales
506010301	Décimo Tercer Sueldo Administración
506010302	Décimo Cuarto Sueldo Administración
506010303	Vacaciones Administración
506010304	Indemnización por Despido Administración
506010305	Desahucio Administración
506010306	Décimo Tercer Sueldo Administración (finiquito)
506010307	Décimo Cuarto Sueldo Administración (finiquito)
506010308	Desahucio % Administración (finiquito)
506010309	Vacaciones Administración (finiquito)
506010310	Indemnización por Despido Administración (finiquito)
5060104	Honorarios y Comisiones a Personas Naturales Administración
506010401	Honorarios Dpto. Administrativo
506010402	Honorarios Dpto. Contable
506010403	Honorarios Dpto. Legal
506010404	Comisiones Administración
506010405	Servicio de Auditoría Administración
5060105	Gastos de Gestión de Administración
506010501	Agasajos a Socios, Trabajadores y Clientes
5060106	Gastos de Viaje de Administración
506010601	Hospedaje Administración
506010602	Pasajes Administración
506010603	Peaje Administración
50602	GASTOS VENTAS
5060201	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones
506020101	Sueldos y Salarios Ventas
506020102	Horas Extras Ventas
506020103	Horas Suplementarias Ventas
506020104	Salario Digno Ventas
506020105	Bonos Ventas
5060202	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
506020201	Aporte Patronal 11,15% Ventas
506020202	Aporte Personal 9,35% Ventas
506020203	Iece - Secap 1% Ventas
506020204	Fondos de Reserva Ventas
5060203	Beneficios Sociales
506020301	Décimo Tercer Sueldo Ventas
506020302	Décimo Cuarto Sueldo Ventas
506020303	Fondos de Reserva Ventas
506020304	Vacaciones Ventas
506020305	Indemnización por Despido Ventas
506020306	Desahucio Ventas
5060204	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales Ventas
506020401	Honorarios Ventas
506020402	Comisiones Ventas
506020403	Servicio de Auditoría Ventas
5060205	Gastos de Gestión de Ventas
506020501	Agasajos a Socios, Trabajadores y Clientes

5060206	Gastos de Viaje de Ventas
506020601	Hospedaje Ventas
506020602	Pasajes Ventas
506020603	Peaje Ventas
50603	HONORARIOS A TRABAJADORES AUTÓNOMOS
5060301	Honorarios a Trabajadores Autónomos
506030101	Honorarios Asesor Contable
506030102	Honorarios Asesor Legal
506030103	Honorarios Análisis de Laboratorio
50604	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5060401	Mantenimiento
506040101	Mantenimiento de Edificios
506040102	Mantenimiento de Instalaciones
506040103	Mantenimiento de Muebles y Enseres
506040104	Mantenimiento de Equipo de Oficina
506040105	Mantenimiento de Equipos de Cómputo
506040106	Mantenimiento de Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
50605	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
5060501	Arriendos
506050101	Arriendo de Oficina
50606	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5060601	Publicidad
506060101	Plataformas Digitales
506060102	Volanteo
50607	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5060701	Combustibles
506070101	Diésel
50608	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
5060801	Seguros
506080101	Seguro de Vehículos
506080102	Seguro de Garantía
50609	TRANSPORTE
5060901	Transportes
506090101	Transporte de Carga
506090102	Transporte de Bodegaje
50610	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
5061001	Servicios Básicos
506100101	Agua Potable Oficina
506100102	Agua Potable Mina
506100103	Energía Eléctrica Oficina
506100104	Energía Eléctrica Mina
5061002	Teléfono e Internet
506100201	Teléfono Oficina
506100202	Internet
506100203	Servicio Telefónico Celular
506100204	Frecuencia de Radio
5061003	Telecomunicaciones
506100301	Telecomunicaciones y Cámaras
506100301	Servicio Televisión por Cable
50611	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
5061101	Patentes y Permisos
506110101	Patentes
506110102	Permiso de Bomberos
506110103	Licencia de Comercialización
506110104	Impuesto Predial
50612	DEPRECIACIONES
5061201	Depreciación de Activos

506120101	Depreciación Edificios
506120102	Depreciación Edificaciones Interior Mina
506120103	Depreciación Instalaciones
506120104	Depreciación Muebles y Enseres
506120105	Depreciación Maquinaria y Equipo
506120106	Depreciación Equipos de Cómputo
506120107	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
506120108	Depreciación Repuestos y Herramientas
50613	AMORTIZACIONES
5061301	Intangibles
506130101	Software Contable Acoxus
50614	GASTOS DE VENTA DE ORO
5061401	Gastos de Regalías
506140101	Regalías 3%
5061402	Gastos de Concesión
506140201	Concesión Minera 7%
50615	GASTOS FINANCIEROS
5061501	Gastos Financieros
506150101	Intereses
506150102	Comisiones
506150103	Gastos de Financiamiento de Activos
506150104	Diferencia en Cambio
50616	OTROS GASTOS
5061601	Gastos Varios
506160101	Uniformes al Personal
506160102	Alimentación al Personal de Oficina
506160103	Servicios Informáticos
506160104	Servicios de Seguridad
506160105	Seminarios y Capacitación
506160106	Medicinas

3.4.5 Libro diario

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.					
RUC: 0190383865001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	DEFINICIÓN	CÓDIGO	AUXILIAR	DEBE	HABER
-1-					
02-ene-20	Caja	1010101		1.211,96	
02-ene-20	Caja	101010101	1.211,96		
02-ene-20	Bancos	1010102		335.235,86	
02-ene-20	Banco Machala 1010793501	101010201	128.407,93		
02-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	206.827,93		
02-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		100.729,57	
02-ene-20	Explosivos	101030101	40.567,78		
02-ene-20	Materiales de Ferretería	101030102	10.567,56		
02-ene-20	Insumos	101030103	25.567,78		
02-ene-20	Guantes	101030104	10.456,78		
02-ene-20	Mascarillas	101030106	13.569,67		
02-ene-20	Inventario de Productos Terminados	1010305		399.990,36	
02-ene-20	Inventario Barra de Oro	101030503	399.990,36		
02-ene-20	Terrenos	1020101		37.282,76	
02-ene-20	Terrenos	102010101	37.282,76		
02-ene-20	Instalaciones	1020103		25.843,93	
02-ene-20	Sistema de Comunicación	102010301	9.293,00		
02-ene-20	Ventilación	102010302	12.482,14		
02-ene-20	Sistema de Bombeo	102010303	4.068,79		
02-ene-20	Muebles y Enseres	1020104		41.064,06	
02-ene-20	Escritorio	102010401	8.432,67		
02-ene-20	Sillas	102010402	6.123,76		
02-ene-20	Archivadores	102010403	13.156,78		
02-ene-20	Estantes	102010404	13.350,85		
02-ene-20	Maquinaria y Equipo	1020105		264.969,76	
02-ene-20	Locomotora	102010501	126.565,30		
02-ene-20	Generador	102010502	46.345,67		
02-ene-20	Compresor	102010503	59.590,79		
02-ene-20	Winche de 8 toneladas	102010504	22.900,00		
02-ene-20	Cargadora Eimco	102010505	9.568,00		
02-ene-20	Equipo de Computación	1020106		8.458,81	
02-ene-20	Laptop HP Core i5	102010601	2.678,56		
02-ene-20	Computadora de Escritorio HP	102010602	2.800,78		
02-ene-20	Plotter hp 4160	102010603	510,67		
02-ene-20	Impresoras Canon	102010604	2.468,80		

02-ene-20	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	1020107		44.500,00	
02-ene-20	Camión Chevrolet NHR 2016	102010701	24.000,00		
02-ene-20	Camioneta Chevrolet Dmax 2013	102010702	20.500,00		
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	1020109		-44.907,10	
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	102010903	-2.584,39		
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	102010904	-4.106,41		
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	102010905	-26.496,98		
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	102010906	-2.819,32		
02-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	102010907	-8.900,00		
02-ene-20	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y otras similares	1020202		20.000,00	
02-ene-20	Derecho de Ocupación	102020203	20.000,00		
02-ene-20	(-) Amortización Acumulada	1020203		-1.666,67	
02-ene-20	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación	102020301	-1.666,67		
02-ene-20	Locales	2010101			424.360,24
02-ene-20	Proveedor A	201010101	218.430,12		
02-ene-20	Proveedor B	201010102	205.930,12		
02-ene-20	Clientes	2010801			483.330,12
02-ene-20	Cliente A	201080101	483.330,12		
02-ene-20	Capital Suscrito	3010101			440,00
02-ene-20	Capital Suscrito o Asignado	301010101	440,00		
02-ene-20	Aporte de Socios	3010201			219.560,00
02-ene-20	Socio A	301020101	54.965,00		
02-ene-20	Socio B	301020102	9.975,45		
02-ene-20	Socio C	301020103	19.950,91		
02-ene-20	Socio D	301020104	4.987,73		
02-ene-20	Socio E	301020105	9.975,45		
02-ene-20	Socio F	301020106	4.987,73		
02-ene-20	Socio G	301020107	19.950,91		
02-ene-20	Socio H	301020108	24.938,64		
02-ene-20	Socio I	301020109	19.950,91		
02-ene-20	Socio J	301020110	19.950,91		
02-ene-20	Socio K	301020111	4.987,73		
02-ene-20	Socio L	301020112	9.975,45		

02-ene-20	Socio M	301020113	4.987,73		
02-ene-20	Socio N	301020114	9.975,45		
02-ene-20	Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria	3010301			13.873,75
02-ene-20	Reserva Legal	301030101	13.873,75		
02-ene-20	Ganancia / Pérdida	3010501			91.149,19
02-ene-20	Ganancia Neta del Periodo	301050101	91.149,19		
	Ref. Registro de estado de situación inicial al 02 de enero de 2020.				
-2-					
8-ene-20	Análisis	5010318		640,00	
8-ene-20	Análisis Metalúrgico	501031801	640,00		
8-ene-20	Iva Pagado	1010501		76,80	
8-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	76,80		
8-ene-20	Retenciones	2010302			89,60
8-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	12,80		
8-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	76,80		
8-ene-20	Bancos	1010102			627,20
8-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	627,20		
	Ref. Pago por análisis de muestras al laboratorio metalúrgico "Albexxus (PNOC), factura #001, cheque #001 del Banco Internacional.				
-3-					
8-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		640,00	
8-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	640,00		
8-ene-20	Análisis	5010318			640,00
8-ene-20	Análisis Metalúrgico	501031801	640,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de exploración.				
-4-					
9-ene-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1010202		246.960,00	
9-ene-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	246.960,00		
9-ene-20	Retenciones	1010502		5.040,00	
9-ene-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	5.040,00		
9-ene-20	Venta de Bienes	4010101			252.000,00
9-ene-20	Oro Local	401010101	252.000,00		

	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #002.				
-5-					
9-ene-20	Costo de Ventas	5050323		183.960,00	
9-ene-20	Costo de Ventas Oro Local	505032301	183.960,00		
9-ene-20	Inventario de Productos Terminados	1010305			183.960,00
9-ene-20	Inventario Barra de Oro	101030503	183.960,00		
	Ref. Registro de costo de venta según factura #002.				
-6-					
9-ene-20	Bancos	1010102		246.960,00	
9-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	246.960,00		
9-ene-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	1010202			246.960,00
9-ene-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	246.960,00		
	Ref. Transferencia bancaria por venta de oro local.				
-7-					
9-ene-20	Gastos de Regalías	5061401		7.560,00	
9-ene-20	Regalías 3%	506140101	7.560,00		
9-ene-20	Bancos	1010102			7.560,00
9-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	7.560,00		
	Ref. Pago de regalías al SRI.				
-8-					
9-ene-20	Gastos de Concesión	5061402		17.640,00	
9-ene-20	Concesión minera 7%	506140201	17.640,00		
9-ene-20	Iva Pagado	1010501		2.116,80	
9-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	2.116,80		
9-ene-20	Retenciones	2010302			2.469,60
9-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	352,80		
9-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	2.116,80		
9-ene-20	Bancos	1010102			17.287,20
9-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	17.287,20		
	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.				
-9-					
12-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		1.285,00	
12-ene-20	Insumos	101030103	1.285,00		

12-ene-20	Iva Pagado	1010501		154,2	
12-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	154,20		
12-ene-20	Retenciones	2010302			59,11
12-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	12,85		
12-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	46,26		
12-ene-20	Bancos	1010102			1.380,09
12-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.380,09		
	Ref. Compra de insumos a "Casa del Minero" (PNOC), orden de compra N°001, factura #003, cheque #003 del Banco Internacional.				
-10-					
13-ene-20	Teléfono e Internet	5061002		265,00	
13-ene-20	Servicio Telefónico Celular	506100203	265,00		
13-ene-20	Iva Pagado	1010501		31,80	
13-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	31,80		
13-ene-20	Retenciones	2010302			37,10
13-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	5,30		
13-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	31,80		
13-ene-20	Bancos	1010102			259,70
13-ene-20	Banco Machala 1010793501	101010201	259,70		
	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #004, con cheque #004 del Banco Machala.				
-11-					
14-ene-20	Teléfono e Internet	5061002		112,00	
14-ene-20	Frecuencia de Radio	506100204	112,00		
14-ene-20	Iva Pagado	1010501		13,44	
14-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	13,44		
14-ene-20	Retenciones	2010302			11,65
14-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	2,24		
14-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	9,41		
14-ene-20	Bancos	1010102			113,79
14-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	113,79		
	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #005, con				

	cheque #005 del Banco Internacional.				
-12-					
14-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		7.050,82	
14-ene-20	Explosivos	101030101	7.050,82		
14-ene-20	Iva Pagado	1010501		846,10	
14-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	846,10		
14-ene-20	Retenciones	2010302			324,34
14-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	70,51		
14-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	253,83		
14-ene-20	Bancos	1010102			7.572,58
14-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	7.572,58		
	Ref. Compra de explosivos a "Tecnovoladuras" (PNOC), orden de compra N°002, factura #006, cheque #006 del Banco Internacional.				
-13-					
15-ene-20	Arriendos	5060501		564,00	
15-ene-20	Arriendos de Oficina	506050101	564,00		
15-ene-20	Iva Pagado	1010501		67,68	
15-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	67,68		
15-ene-20	Retenciones	2010302			112,80
15-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		
15-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	67,68		
15-ene-20	Bancos	1010102			518,88
15-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	518,88		
	Ref. Pago de arriendo por el mes de enero de 2020 a Sra. Pacheco según factura #007, con cheque #007 del Banco Internacional.				
-14-					
16-ene-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		1.000,00	
16-ene-20	Honorarios Asesor Contable	506030101	1.000,00		
16-ene-20	Iva Pagado	1010501		120,00	
16-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	120,00		
16-ene-20	Retenciones	2010302			220,00

16-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	100,00		
16-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	120,00		
16-ene-20	Bancos	1010102			900,00
16-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	900,00		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #008, con cheque #008 del Banco Internacional.				
-15-					
16-ene-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		593,00	
16-ene-20	Honorarios Asesor Legal	506030102	593,00		
16-ene-20	Iva Pagado	1010501		71,16	
16-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	71,16		
16-ene-20	Retenciones	2010302			130,46
16-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	59,30		
16-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	71,16		
16-ene-20	Bancos	1010102			533,70
16-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	533,70		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #023 y cheque #0059 del Banco Internacional.				
-16-					
16-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		5.799,60	
16-ene-20	Materiales de Ferretería	101030102	5.799,60		
16-ene-20	Iva Pagado	1010501		695,95	
16-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	695,95		
16-ene-20	Retenciones	2010302			266,78
16-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	58,00		
16-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	208,79		
16-ene-20	Bancos	1010102			6.228,77
16-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	6.228,77		
	Ref. Compra de materiales de ferretería a "Multinegocios Campoverde" (PNOC), orden de compra N°003, factura #009,				

	cheque #009 del Banco Internacional.				
-17-					
20-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		2.050,00	
20-ene-20	Guantes	101030104	160,00		
20-ene-20	Cascos	101030105	600,00		
20-ene-20	Mascarillas	101030106	1.120,00		
20-ene-20	Ponchos de Agua	101030107	170,00		
20-ene-20	Iva Pagado	1010501		246,00	
20-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	246,00		
20-ene-20	Retenciones	2010302			94,30
20-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	20,50		
20-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	73,80		
20-ene-20	Bancos	1010102			2.201,70
20-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	2.201,70		
	Ref. Compra de equipo de protección a "Rey Jiménez" (PNOC), orden de compra N°004, factura #0010, cheque #0010 del Banco Internacional.				
-18-					
22-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		13.282,42	
22-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Materiales	101030201	13.282,42		
22-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			13.282,42
22-ene-20	Explosivos	101030101	7.050,82		
22-ene-20	Materiales de Ferretería	101030102	4.946,60		
22-ene-20	Insumos	101030103	1.285,00		
	Ref. Orden de Retiro N°001 de Materiales, Departamento de Producción para el proceso N°1, fase de exploración.				
-19-					
24-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.050,00	
24-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.050,00		
24-ene-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			2.050,00

24-ene-20	Guantes	101030104	160,00		
24-ene-20	Cascos	101030105	600,00		
24-ene-20	Mascarillas	101030106	1.120,00		
24-ene-20	Ponchos de Agua	101030107	170,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de exploración.				
-20-					
26-ene-20	Mantenimiento y Reparaciones	5010307		770,00	
26-ene-20	Máquina Locomotora	501030701	330,00		
26-ene-20	Máquina Cargadora	501030702	440,00		
26-ene-20	Retenciones	2010302			15,40
26-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	15,40		
26-ene-20	Bancos	1010102			754,60
26-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	754,60		
	Ref. Pago al taller "Emanuel" (Artesano) por mantenimiento de locomotora y cargadora, factura #0011, con cheque #0011 del Banco Internacional.				
-21-					
26-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		770,00	
26-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	770,00		
26-ene-20	Mantenimiento y Reparaciones	5010307			770,00
26-ene-20	Máquina Locomotora	501030701	330,00		
26-ene-20	Máquina Cargadora	501030702	440,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-22-					
27-ene-20	Suministros Materiales y Repuestos	5010308		143,70	
27-ene-20	Repuestos para Máquina de Barrenar	501030801	143,70		
27-ene-20	Iva Pagado	1010501		17,24	
27-ene-20	12% del Iva Pagado	101050101	17,24		
27-ene-20	Retenciones	2010302			6,61
27-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	1,44		
27-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	5,17		
27-ene-20	Bancos	1010102			154,33
27-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	154,33		

	Ref. Compra de repuestos para máquinas de barrenar al Sr. Rubén Heras (PNOC), factura #0012, con cheque #0012 del Banco Internacional.				
-23-					
27-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		143,70	
27-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	143,70		
27-ene-20	Suministros Materiales y Repuestos	5010308			143,70
27-ene-20	Repuestos para Máquina de Barrenar	501030801	143,70		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-24-					
28-ene-20	Servicios Básicos	5010314		4.800,00	
28-ene-20	Energía Eléctrica Mina	501031402	4.800,00		
28-ene-20	Servicios Básicos	5060901		58,00	
28-ene-20	Energía Eléctrica Oficina	506090103	58,00		
28-ene-20	Bancos	1010102			4.858,00
28-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	4.858,00		
	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de enero de 2020, según factura #0013, con cheque #0013 del Banco de Machala.				
-25-					
28-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		4.800,00	
28-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	4.800,00		
28-ene-20	Servicios Básicos	5010314			4.800,00
28-ene-20	Energía Eléctrica Mina	501031402	4.800,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-26-					
29-ene-20	Servicios Básicos	5010314		685,00	
29-ene-20	Agua Potable Mina	501031401	685,00		
29-ene-20	Servicios Básicos	5060901		12,00	
29-ene-20	Agua Potable Oficina	506090101	12,00		
29-ene-20	Bancos	1010102			697,00
29-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	697,00		

	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de enero de 2020, según factura #0014, con cheque #0014 del Banco Internacional.				
-27-					
29-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		685,00	
29-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	685,00		
29-ene-20	Servicios Básicos	5010314			685,00
29-ene-20	Agua Potable Mina	501031401	685,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-28-					
30-ene-20	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5060101		13.866,24	
30-ene-20	Sueldos y Salarios Administración	506010101	12.800,00		
30-ene-20	Fondos de Reserva Administración	506010104	1.066,24		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.209,60
30-ene-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.209,60		
30-ene-20	Préstamos	2010404			875,04
30-ene-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	455,04		
30-ene-20	Préstamos Hipotecarios IESS por Pagar	201040402	420,00		
30-ene-20	Subsidio	2010405			304,69
30-ene-20	Subsidio IESS	201040501	304,69		
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501			11.476,91
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de enero de 2020.				
-29-					
30-ene-20	Beneficios Sociales	5060103		2.266,67	
30-ene-20	Décimo Tercer Sueldo Administración	506010301	1.066,67		
30-ene-20	Décimo Cuarto Sueldo Administración	506010302	666,67		
30-ene-20	Vacaciones Administración	506010303	533,33		
30-ene-20	Aportes a la Seguridad Social	5060102		1.555,20	
30-ene-20	Aporte Patronal Administración	506010201	1.555,20		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.555,20
30-ene-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	1.555,20		
30-ene-20	Remuneraciones	2010503			1.733,34

30-ene-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	1.066,67		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	666,67		
30-ene-20	Vacaciones	2010504			533,33
30-ene-20	Vacaciones por Pagar	201050401	533,33		
	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de enero de 2020.				
-30-					
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501		11.476,91	
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
30-ene-20	Bancos	1010102			11.476,91
30-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	11.476,91		
	Ref. Pago de sueldos y beneficios sociales administrativos por el mes de enero de 2020, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-31-					
30-ene-20	Sueldos y Salarios	5010201		21.020,00	
30-ene-20	Sueldos y Salarios-Obreros	501020101	21.020,00		
30-ene-20	Fondo de Reserva	5010204		1.750,97	
30-ene-20	Fondo de Reserva-Obreros	501020401	1.750,97		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.986,39
30-ene-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.986,39		
30-ene-20	Préstamos	2010404			1.240,57
30-ene-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	1.240,57		
30-ene-20	Subsidio	2010405			378,38
30-ene-20	Subsidio IESS	201040501	378,38		
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501			19.165,63
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	19.165,63		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Exploración por el mes de enero de 2020.				
-32-					
30-ene-20	Beneficios Sociales	5010203		6.233,53	
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	501020301	1.701,67		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	501020302	1.200,00		
30-ene-20	Vacaciones - Obreros	501020303	850,83		
30-ene-20	Aporte Patronal al IESS	501020306	2.481,03		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			2.481,03
30-ene-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	2.481,03		

30-ene-20	Remuneraciones	2010503			2.901,67
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	1.701,67		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	1.200,00		
30-ene-20	Vacaciones	2010504			850,83
30-ene-20	Vacaciones por Pagar	201050401	850,83		
	Ref. Registro de beneficios sociales del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Exploración por el mes de enero de 2020.				
-33-					
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501		19.165,63	
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	19.165,63		
30-ene-20	Bancos	1010102			19.165,63
30-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	19.165,63		
	Ref. Pago de sueldos del mes de enero de 2020 al personal de la mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Exploración, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-34-					
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		29.004,50	
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Mano de Obra	101030202	29.004,50		
30-ene-20	Sueldos y Salarios	5010201			21.020,00
30-ene-20	Sueldos y Salarios-Obreros	501020101	21.020,00		
30-ene-20	Fondo de Reserva	5010204			1.750,97
30-ene-20	Fondo de Reserva-Obreros	501020401	1.750,97		
30-ene-20	Beneficios Sociales	5010203			6.233,53
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	501020301	1.701,67		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	501020302	1.200,00		
30-ene-20	Vacaciones - Obreros	501020303	850,83		
30-ene-20	Aporte Patronal al IESS	501020306	2.481,03		
	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 Explotación.				
-35-					
30-ene-20	Sueldos y Salarios MOI	5010301		2.040,00	
30-ene-20	Sueldos y Salarios-Obreros	501030101	2.040,00		
30-ene-20	Fondo de Reserva	5010304		169,93	
30-ene-20	Fondo de Reserva-Obreros	501030401	169,93		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			192,78

30-ene-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	192,78		
30-ene-20	Préstamos	2010404			202,02
30-ene-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	202,02		
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501			1.815,13
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.815,13		
	Ref. Registro de sueldos del mes de enero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1, etapa Exploración.				
-36-					
30-ene-20	Beneficios Sociales	5010303		636,19	
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración-obreros	501030301	170,00		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración-obreros	501030302	133,33		
30-ene-20	Vacaciones	501030303	85,00		
30-ene-20	Aporte Patronal al IESS	501030306	247,86		
30-ene-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			247,86
30-ene-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	247,86		
30-ene-20	Remuneraciones	2010503			303,33
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	170,00		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	133,33		
30-ene-20	Vacaciones	2010504			85,00
30-ene-20	Vacaciones por Pagar	201050401	85,00		
	Ref. Registro de beneficios sociales del mes de enero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1, etapa Exploración.				
-37-					
30-ene-20	Sueldos y Salarios	2010501		1.815,13	
30-ene-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.815,13		
30-ene-20	Bancos	1010102			1.815,13
30-ene-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.815,13		
	Ref. Pago de sueldos del mes de enero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1, etapa Exploración, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-38-					
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.846,12	
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.846,12		

30-ene-20	Sueldos y Salarios MOI	5010301			2.040,00
30-ene-20	Sueldos y Salarios-Obreros	501030101	2.040,00		
30-ene-20	Fondo de Reserva	5010304			169,93
30-ene-20	Fondo de Reserva-Obreros	501030401	169,93		
30-ene-20	Remuneraciones	5010303			636,19
30-ene-20	Décima Tercera Remuneración-obreros	501030301	170,00		
30-ene-20	Décima Cuarta Remuneración-obreros	501030302	133,33		
30-ene-20	Vacaciones	501030303	85,00		
30-ene-20	Aporte Patronal al IESS	501030306	247,86		
	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Explotación.				
-39-					
30-ene-20	Depreciación de Activos	5010320		1.637,13	
30-ene-20	Depreciación de Instalaciones	501032001	111,40		
30-ene-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	501032003	1.142,11		
30-ene-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	501032005	383,62		
30-ene-20	Depreciación de Activos	5061201		577,17	
30-ene-20	Depreciación Muebles y Enseres	506120104	342,20		
30-ene-20	Depreciación Equipos de Cómputo	506120106	234,97		
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	1020109			2.214,30
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	102010903	111,40		
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	102010904	342,20		
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	102010905	1.142,11		
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	102010906	234,97		
30-ene-20	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	102010907	383,62		
	Ref. Depreciaciones correspondientes al mes de enero.				
-40-					
30-ene-20	Amortización de Activos Intangibles	5010321		71,84	
30-ene-20	Derecho de Ocupación	501032101	71,84		
30-ene-20	(-) Amortización Acumulada	1020203			71,84

30-ene-20	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación	102020301	71,84		
	Ref. Amortización correspondiente al mes de enero.				
-41-					
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		1.708,97	
30-ene-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	1.708,97		
30-ene-20	Depreciación de Activos	5010320			1.637,13
30-ene-20	Depreciación de Instalaciones	501032001	111,40		
30-ene-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	501032003	1.142,11		
30-ene-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	501032005	383,62		
30-ene-20	Amortización de Activos Intangibles	5010321			71,84
30-ene-20	Derecho de Ocupación	501032101	71,84		
	Ref. Asignación de depreciación al Proceso N°1.				
-42-					
30-ene-20	Retenciones	2010302		3.837,74	
30-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	163,29		
30-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	388,54		
30-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		
30-ene-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	159,30		
30-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	587,84		
30-ene-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	2.493,65		
30-ene-20	Impuestos por Pagar	2010303			3.837,74
30-ene-20	Impuesto Renta en la Fuente por Pagar	201030301	756,25		
30-ene-20	Impuesto Renta IVA por Pagar	201030302	3.081,49		
	Ref. Liquidación del Impuesto a pagar Renta e IVA.				
-43-					
30-ene-20	Crédito Tributario	1010503		5.040,00	
30-ene-20	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	101050302	5.040,00		
30-ene-20	Retenciones	1010502			5.040,00

30-ene-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	5.040,00		
	Ref. Liquidación del Impuesto a la Renta Minerales.				
-44-					
2-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		1.285,00	
2-feb-20	Insumos	101030103	1.285,00		
2-feb-20	Iva Pagado	1010501		154,2	
2-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	154,20		
2-feb-20	Retenciones	2010302			59,11
2-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	12,85		
2-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	46,26		
2-feb-20	Bancos	1010102			1.380,09
2-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.380,09		
	Ref. Compra de insumos a "Casa del Minero" (PNOC), orden de compra N°005, factura #0015, cheque #0015 del Banco Internacional.				
-45-					
3-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		6.050,82	
3-feb-20	Explosivos	101030101	6.050,82		
3-feb-20	Iva Pagado	1010501		726,10	
3-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	726,10		
3-feb-20	Retenciones	2010302			278,34
3-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	60,51		
3-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	217,83		
3-feb-20	Bancos	1010102			6.498,58
3-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	6.498,58		
	Ref. Compra de explosivos a "Tecnovoladuras" (PNOC), orden de compra N°006, factura #0016, cheque #0016 del Banco Internacional.				
-46-					
4-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		5.033,40	
4-feb-20	Materiales de Ferretería	101030102	5.033,40		
4-feb-20	Iva Pagado	1010501		604,01	
4-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	604,01		
4-feb-20	Retenciones	2010302			231,54

4-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	50,33		
4-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	181,20		
4-feb-20	Bancos	1010102			5.405,87
4-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	5.405,87		
	Ref. Compra de materiales de ferretería a "Multinegocios Campoverde" PNOG, orden de compra N°007, factura #0017, cheque #0017 del Banco Internacional.				
-47-					
6-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		2.050,00	
6-feb-20	Guantes	101030104	160,00		
6-feb-20	Cascos	101030105	600,00		
6-feb-20	Mascarillas	101030106	1.120,00		
6-feb-20	Ponchos de Agua	101030107	170,00		
6-feb-20	Iva Pagado	1010501		246,00	
6-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	246,00		
6-feb-20	Retenciones	2010302			94,30
6-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	20,50		
6-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	73,80		
6-feb-20	Bancos	1010102			2.201,70
6-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	2.201,70		
	Ref. Compra de equipo de protección a "Rey Jiménez" (PNOG), orden de compra N°008, factura #0018, cheque #0018 del Banco Internacional.				
-48-					
6-feb-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1010202		296.876,30	
6-feb-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	296.876,30		
6-feb-20	Retenciones	1010502		6.058,70	
6-feb-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	6.058,70		
6-feb-20	Venta de Bienes	4010101			302.935,00
6-feb-20	Oro Local	401010101	302.935,00		
	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0019.				
-49-					
6-feb-20	Costo de Ventas	5050323		216.030,36	
6-feb-20	Costo de Ventas Oro Local	505032301	216.030,36		

6-feb-20	Inventario de Productos Terminados	1010305			216.030,36
6-feb-20	Inventario Barra de Oro	101030503	216.030,36		
	Ref. Registro de costo de venta según factura #0019.				
-50-					
6-feb-20	Bancos	1010102		296.876,30	
6-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	296.876,30		
6-feb-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	1010202			296.876,30
6-feb-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	296.876,30		
	Ref. Transferencia bancaria por venta de oro local.				
-51-					
6-feb-20	Gastos de Regalías	5061401		9.088,05	
6-feb-20	Regalías 3%	506140101	9.088,05		
6-feb-20	Bancos	1010102			9.088,05
6-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	9.088,05		
	Ref. Pago de regalías al SRI.				
-52-					
6-feb-20	Gastos de Concesión	5061402		21.205,45	
6-feb-20	Concesión minera 7%	506140201	21.205,45		
6-feb-20	Iva Pagado	1010501		2.544,65	
6-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	2.544,65		
6-feb-20	Retenciones	2010302			2.968,76
6-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	424,11		
6-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	2.544,65		
6-feb-20	Bancos	1010102			20.781,34
6-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	20.781,34		
	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.				
-53-					
7-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		11.575,22	
7-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Materiales	101030201	11.575,22		
7-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			11.575,22
7-feb-20	Explosivos	101030101	6.050,82		
7-feb-20	Materiales de Ferretería	101030102	4.239,40		
7-feb-20	Insumos	101030103	1.285,00		

	Ref. Orden de Retiro N°003 de Materiales, Departamento de Producción para el proceso N°1, fase de Desarrollo y Preparación.				
-54-					
8-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.050,00	
8-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.050,00		
8-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			2.050,00
8-feb-20	Guantes	101030104	160,00		
8-feb-20	Cascos	101030105	600,00		
8-feb-20	Mascarillas	101030106	1.120,00		
8-feb-20	Ponchos de Agua	101030107	170,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de Desarrollo y Preparación.				
-55-					
8-feb-20	Mantenimiento y Reparaciones	5020307		2.580,00	
8-feb-20	Máquina Winche de 8 Toneladas	502030703	2.580,00		
8-feb-20	Retenciones	2010302			51,60
8-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	51,60		
8-feb-20	Bancos	1010102			2.528,40
8-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	2.528,40		
	Ref. Pago al Sr. Jackson Paitán (Artesano) por mantenimiento de Winche de 8 toneladas, factura #0020, con cheque #0020 del Banco Internacional.				
-56-					
8-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.580,00	
8-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.580,00		
8-feb-20	Mantenimiento y Reparaciones	5020307			2.580,00
8-feb-20	Máquina Winche de 8 Toneladas	502030703	2.580,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-57-					
9-feb-20	Medicinas	50203220		504,45	
9-feb-20	Medicinas para Trabajadores de Mina	502032001	504,45		

9-feb-20	Retenciones	2010302			5,04
9-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	5,04		
9-feb-20	Bancos	1010102			499,41
9-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	499,41		
	Ref. Compra de medicinas a farmacias "Mía" según factura #0021, cheque #0021 del Banco Internacional.				
-58-					
9-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		504,45	
9-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	504,45		
9-feb-20	Medicinas	50203220			504,45
9-feb-20	Medicinas para Trabajadores de Mina	502032001	504,45		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-59-					
10-feb-20	Alimentación de Personal	5020313		9.880,00	
10-feb-20	Alimentos Varios	502031302	9.880,00		
10-feb-20	Retenciones	2010302			98,80
10-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	98,80		
10-feb-20	Bancos	1010102			9.781,20
10-feb-20	Banco Machala 1010793501	101010201	9.781,20		
	Ref. Compra a "Comercial Añazco" (PNOC) comida para el personal según factura #0022, con cheque #0022 del Banco de Machala.				
-60-					
10-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		9.880,00	
10-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	9.880,00		
10-feb-20	Alimentación de Personal	5020313			9.880,00
10-feb-20	Alimentos Varios	502031302	9.880,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-61-					
11-feb-20	Honorarios	5020311		246,00	
11-feb-20	Honorarios Profesionales	502031101	246,00		
11-feb-20	Iva Pagado	1010501			29,52

11-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	29,52		
11-feb-20	Retenciones	2010302			54,12
11-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	24,60		
11-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	29,52		
11-feb-20	Bancos	1010102			221,40
11-feb-20	Banco Machala 1010793501	101010201	221,40		
	Ref. Pago al Ing. Jorge Guzmán por gestión de residuos peligrosos según factura #0023, con cheque #0023 del Banco de Machala.				
-62-					
11-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		246,00	
11-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	246,00		
11-feb-20	Honorarios	5020311			246,00
11-feb-20	Honorarios Profesionales	502031101	246,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-63-					
12-feb-20	Mantenimiento y Reparaciones	5020307		474,00	
12-feb-20	Camioneta Chevrolet Dmax 2013	502030704	474,00		
12-feb-20	Iva Pagado	1010501		56,88	
12-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	56,88		
12-feb-20	Retenciones	2010302			66,36
12-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	9,48		
12-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	56,88		
12-feb-20	Bancos	1010102			464,52
12-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	464,52		
	Ref. Pago de mantenimiento a "Talleres Geovanny Autopar" (PNO), según factura #0024, con cheque #0024 del Banco Internacional.				
-64-					
12-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		474,00	
12-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	474,00		

12-feb-20	Mantenimiento y Reparaciones	5020307			474,00
12-feb-20	Camioneta Chevrolet Dmax 2013	502030704	474,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-65-					
13-feb-20	Teléfono e Internet	5061002		265,00	
13-feb-20	Servicio Telefónico Celular	506100203	265,00		
13-feb-20	Iva Pagado	1010501		31,80	
13-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	31,80		
13-feb-20	Retenciones	2010302			37,10
13-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	5,30		
13-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	31,80		
13-feb-20	Bancos	1010102			259,70
13-feb-20	Banco Machala 1010793501	101010201	259,70		
	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #0025, con cheque #0025 del Banco de Machala.				
-66-					
14-feb-20	Teléfono e Internet	5061002		112,00	
14-feb-20	Frecuencia de Radio	506100204	112,00		
14-feb-20	Iva Pagado	1010501		13,44	
14-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	13,44		
14-feb-20	Retenciones	2010302			15,68
14-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	2,24		
14-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	13,44		
14-feb-20	Bancos	1010102			109,76
14-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	109,76		
	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #0026, con cheque #0026 del Banco Internacional.				
-67-					
15-feb-20	Arriendos	5060501		564,00	
15-feb-20	Arriendos de Oficina	506050101	564,00		
15-feb-20	Iva Pagado	1010501		67,68	
15-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	67,68		
15-feb-20	Retenciones	2010302			112,80
15-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		

15-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	67,68		
15-feb-20	Bancos	1010102			518,88
15-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	518,88		
	Ref. Pago de arriendo por el mes de febrero de 2020 a Sra. Pacheco según factura #0027, con cheque #0027 del Banco Internacional.				
-68-					
16-feb-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		1.000,00	
16-feb-20	Honorarios Asesor Contable	506030101	1.000,00		
16-feb-20	Iva Pagado	1010501		120,00	
16-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	120,00		
16-feb-20	Retenciones	2010302			220,00
16-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	100,00		
16-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	120,00		
16-feb-20	Bancos	1010102			900,00
16-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	900,00		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0028, con cheque #0028 del Banco Internacional.				
-69-					
16-feb-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		593,00	
16-feb-20	Honorarios Asesor Legal	506030102	593,00		
16-feb-20	Iva Pagado	1010501		71,16	
16-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	71,16		
16-feb-20	Retenciones	2010302			130,46
16-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	59,30		
16-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	71,16		
16-feb-20	Bancos	1010102			533,70
16-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	533,70		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0075, con cheque #0060 del Banco Internacional.				
-70-					

17-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		1.692,00	
17-feb-20	Insumos	101030103	1.692,00		
17-feb-20	Iva Pagado	1010501		203,04	
17-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	203,04		
17-feb-20	Retenciones	2010302			77,83
17-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	16,92		
17-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	60,91		
17-feb-20	Bancos	1010102			1.817,21
17-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.817,21		
	Ref. Compra de insumos a "Casa del Minero" (PNOC), orden de compra N°009, factura #0029, cheque #0029 del Banco Internacional.				
-71-					
18-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		6.178,38	
18-feb-20	Explosivos	101030101	6.178,38		
18-feb-20	Iva Pagado	1010501		741,41	
18-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	741,41		
18-feb-20	Retenciones	2010302			284,21
18-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	61,78		
18-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	222,42		
18-feb-20	Bancos	1010102			6.635,58
18-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	6.635,58		
	Ref. Compra de explosivos a "Tecnovoladuras" (PNOC), orden de compra N°0010, factura #0030, cheque #0030 del Banco Internacional.				
-72-					
18-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		8.695,40	
18-feb-20	Materiales de Ferretería	101030102	8.695,40		
18-feb-20	Iva Pagado	1010501		1.043,45	
18-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	1.043,45		
18-feb-20	Retenciones	2010302			399,99
18-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	86,95		
18-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	313,03		
18-feb-20	Bancos	1010102			9.338,86
18-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	9.338,86		

	Ref. Compra de materiales de ferretería a "Multinegocios Campoverde" (PNOC), orden de compra N°0011, factura #0031, cheque #0031 del Banco Internacional.				
-73-					
19-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		2.605,00	
19-feb-20	Guantes	101030104	200,00		
19-feb-20	Cascos	101030105	750,00		
19-feb-20	Mascarillas	101030106	1.400,00		
19-feb-20	Ponchos de Agua	101030107	255,00		
19-feb-20	Iva Pagado	1010501		312,60	
19-feb-20	12% del Iva Pagado	101050101	312,60		
19-feb-20	Retenciones	2010302			119,83
19-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	26,05		
19-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	93,78		
19-feb-20	Bancos	1010102			2.797,77
19-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	2.797,77		
	Ref. Compra de equipo de protección a "Rey Jiménez" (PNOC), orden de compra N°0012, factura #0032, cheque #0032 del Banco Internacional.				
-74-					
20-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		15.077,78	
20-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Materiales	101030201	15.077,78		
20-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			15.077,78
20-feb-20	Explosivos	101030101	6.178,38		
20-feb-20	Materiales de Ferretería	101030102	7.207,40		
20-feb-20	Insumos	101030103	1.692,00		
	Ref. Orden de Retiro N°005 Departamento de Producción, proceso N°1, fase de Explotación.				
-75-					
21-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.605,00	
21-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.605,00		
21-feb-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			2.605,00

21-feb-20	Guantes	101030104	200,00		
21-feb-20	Cascos	101030105	750,00		
21-feb-20	Mascarillas	101030106	1.400,00		
21-feb-20	Ponchos de Agua	101030107	255,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de Explotación.				
-76-					
22-feb-20	Servicios Básicos	5030314		4.800,00	
22-feb-20	Energía Eléctrica Mina	503031402	4.800,00		
22-feb-20	Servicios Básicos	5061001		58,00	
22-feb-20	Energía Eléctrica Oficina	506100103	58,00		
22-feb-20	Bancos	1010102			4.858,00
22-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	4.858,00		
	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de febrero de 2020, según factura #0033, con cheque #0033 del Banco Internacional.				
-77-					
22-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		4.800,00	
22-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	4.800,00		
22-feb-20	Servicios Básicos	5030314			4.800,00
	Energía Eléctrica Mina	503031402	4.800,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-78-					
23-feb-20	Servicios Básicos	5030314		685,00	
23-feb-20	Agua Potable Mina	503031401	685,00		
23-feb-20	Servicios Básicos	5061001		12,00	
23-feb-20	Agua Potable Oficina	506100101	12,00		
23-feb-20	Bancos	1010102			697,00
23-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	697,00		
	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de febrero de 2020, según factura #0034, con cheque #0034 del Banco Internacional.				
-79-					
23-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		685,00	
23-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	685,00		

23-feb-20	Servicios Básicos	5030314			685,00
23-feb-20	Agua Potable Mina	503031401	685,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.				
-80-					
28-feb-20	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5060101		13.866,24	
28-feb-20	Sueldos y Salarios Administración	506010101	12.800,00		
28-feb-20	Fondos de Reserva Administración	506010104	1.066,24		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.209,60
28-feb-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.209,60		
28-feb-20	Préstamos	2010404			875,04
28-feb-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	455,04		
28-feb-20	Préstamos Hipotecarios IESS por Pagar	201040402	420,00		
28-feb-20	Subsidio	2010405			304,69
28-feb-20	Subsidio IESS	201040501	304,69		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501			11.476,91
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de febrero de 2020.				
-81-					
28-feb-20	Beneficios Sociales	5060103		2.266,67	
28-feb-20	Décimo Tercer Sueldo Administración	506010301	1.066,67		
28-feb-20	Décimo Cuarto Sueldo Administración	506010302	666,67		
28-feb-20	Vacaciones Administración	506010303	533,33		
28-feb-20	Aportes a la Seguridad Social	5060102		1.555,20	
28-feb-20	Aporte Patronal Administración	506010201	1.555,20		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.555,20
28-feb-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	1.555,20		
28-feb-20	Remuneraciones	2010503			1.733,34
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	1.066,67		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	666,67		
28-feb-20	Vacaciones	2010504			533,33
28-feb-20	Vacaciones por Pagar	201050401	533,33		
	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de febrero de 2020.				
-82-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501		11.476,91	

28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
28-feb-20	Bancos	1010102			11.476,91
28-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	11.476,91		
	Ref. Pago de sueldos y beneficios sociales administrativos por el mes de febrero de 2020, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-83-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	5020201		11.758,33	
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	502020101	11.758,33		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5020204		979,47	
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	502020401	979,47		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.111,17
28-feb-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.111,17		
28-feb-20	Préstamos	2010404			381,94
28-feb-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	371,31		
28-feb-20	Otros Descuentos	201040404	10,63		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501			11.244,70
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.244,70		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Desarrollo-Preparación por 17 días del mes de febrero de 2020.				
-84-					
28-feb-20	Beneficios Sociales	5010203		3.559,55	
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	501020301	979,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	501020302	661,11		
28-feb-20	Vacaciones - Obreros	501020303	489,93		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	501020306	1.428,64		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.428,64
28-feb-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	1.428,64		
28-feb-20	Remuneraciones	2010503			1.640,98
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	979,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	661,11		
28-feb-20	Vacaciones	2010504			489,93
28-feb-20	Vacaciones por Pagar	201050401	489,93		
	Ref. Registro de beneficios sociales del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Desarrollo-				

	Preparación por 17 días del mes de febrero de 2020.				
-85-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501		11.244,70	
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.244,70		
28-feb-20	Bancos	1010102			11.244,70
28-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	11.244,70		
	Ref. Pago de sueldos del mes de febrero de 2020 al personal de la mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Desarrollo-Preparación por 17 días, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-86-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		16.297,35	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Mano de Obra	101030202	16.297,35		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	5020201			11.758,33
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	502020101	11.758,33		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5020204			979,47
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	502020401	979,47		
28-feb-20	Beneficios Sociales	5010203			3.559,54
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	501020301	979,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	501020302	661,11		
28-feb-20	Vacaciones - Obreros	501020303	489,93		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	501020306	1428,64		
	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 Etapa Desarrollo-Preparación 17 días del mes de febrero.				
-87-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	5030201		16.011,67	
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	503020101	16.011,67		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5030204		1.333,77	
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	503020401	1.333,77		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.513,10
28-feb-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.513,10		
28-feb-20	Préstamos	2010404			602,72
28-feb-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	602,72		
28-feb-20	Subsidio	2010405			324,97

28-feb-20	Subsidio IESS	201040501	324,97		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501			14.904,65
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	14.904,65		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Explotación por 13 días del mes de febrero de 2020.				
-88-					
28-feb-20	Beneficios Sociales	5030203		4.871,32	
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	503020301	1.334,31		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	503020302	924,44		
28-feb-20	Vacaciones - Obreros	503020303	667,15		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	503020306	1.945,42		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.945,42
28-feb-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	1.945,42		
28-feb-20	Remuneraciones	2010503			2.258,75
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	1.334,31		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	924,44		
28-feb-20	Vacaciones	2010504			667,15
28-feb-20	Vacaciones por Pagar	201050401	667,15		
	Ref. Registro de beneficios sociales del personal de mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Explotación por 13 días del mes de febrero de 2020.				
-89-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501		14.904,65	
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	14.904,65		
28-feb-20	Bancos	1010102			14.904,65
28-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	14.904,65		
	Ref. Pago de sueldos del mes de febrero de 2020 al personal de la mina MOD Proceso N°1 Explotación, etapa Explotación 13 días, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-90-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		22.216,76	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Mano de Obra	101030202	22.216,76		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	5030201			16.011,67
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	503020101	16.011,67		

28-feb-20	Fondo de Reserva	5030204			1.333,77
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	503020401	1.333,77		
28-feb-20	Beneficios Sociales	5030203			4.871,32
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	503020301	1.334,31		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	503020302	924,44		
28-feb-20	Vacaciones - Obreros	503020303	667,15		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	503020306	1.945,42		
	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 etapa Explotación 13 días del mes de febrero.				
-91-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios MOI	5020301		1.467,67	
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	502030101	1.467,67		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5020304		122,26	
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	502030401	122,26		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			138,70
28-feb-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	138,70		
28-feb-20	Préstamos	2010404			39,07
28-feb-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	39,07		
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501			1.412,16
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.412,16		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOI Proceso N°1 Explotación, etapa Desarrollo-Preparación por 17 días mes de febrero de 2020.				
-92-					
28-feb-20	Beneficios Sociales	5020303		456,23	
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	502030301	122,30		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	502030302	94,45		
28-feb-20	Vacaciones-Obreros	502030303	61,15		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	502030306	178,32		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			178,32
28-feb-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	178,32		
28-feb-20	Remuneraciones	2010503			216,75
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	122,30		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	94,45		
28-feb-20	Vacaciones	2010504			61,15
28-feb-20	Vacaciones por Pagar	201050401	61,15		

	Ref. Registro de beneficios sociales por 17 días del mes de febrero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1, etapa Desarrollo-Preparación.				
-93-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501		1.412,16	
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.412,16		
28-feb-20	Bancos	1010102			1.412,16
28-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.412,16		
	Ref. Pago de sueldos por 17 días del mes de febrero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1 Explotación, etapa Desarrollo-Preparación, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-94-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.046,15	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.046,15		
28-feb-20	Sueldos y Salarios MOI	5020301			1.467,67
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	502030101	1.467,67		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5020304			122,26
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	502030401	122,26		
28-feb-20	Beneficios Sociales	5020303			456,23
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	502030301	122,30		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	502030302	94,45		
28-feb-20	Vacaciones-Obreros	502030303	61,15		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	502030306	178,32		
	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Desarrollo-Preparación y Explotación.				
-95-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios MOI	5030301		1.642,33	
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	503030101	1.642,33		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5030304		136,81	
28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	503030401	136,81		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			155,20
28-feb-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	155,20		
28-feb-20	Préstamos	2010404			105,16
28-feb-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	74,97		
28-feb-20	Préstamos Hipotecarios IESS por Pagar	201040402	30,19		

28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501			1.518,78
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.518,78		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOI Proceso N°1 Explotación, etapa Explotación por 13 días del mes de febrero de 2020.				
-96-					
28-feb-20	Beneficios Sociales	5020303		505,95	
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	502030301	136,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	502030302	101,11		
28-feb-20	Vacaciones-Obreros	502030303	68,43		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	502030306	199,55		
28-feb-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			199,55
28-feb-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	199,55		
28-feb-20	Remuneraciones	2010503			237,97
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	136,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	101,11		
28-feb-20	Vacaciones	2010504			68,43
28-feb-20	Vacaciones por Pagar	201050401	68,43		
	Ref. Registro de beneficios sociales 13 días de febrero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1, etapa Explotación.				
-97-					
28-feb-20	Sueldos y Salarios	2010501		1.518,78	
28-feb-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.518,78		
28-feb-20	Bancos	1010102			1.518,78
28-feb-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.518,78		
	Ref. Pago de sueldos 13 días del mes de febrero de 2020 al personal de la mina MOI Proceso N°1 Explotación, etapa Explotación, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-98-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		2.285,09	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	2.285,09		
28-feb-20	Sueldos y Salarios MOI	5030301			1.642,33
28-feb-20	Sueldos y Salarios-Obreros	503030101	1.642,33		
28-feb-20	Fondo de Reserva	5030304			136,81

28-feb-20	Fondo de Reserva-Obreros	503030401	136,81		
28-feb-20	Beneficios Sociales	5020303			505,95
28-feb-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	502030301	136,86		
28-feb-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	502030302	101,11		
28-feb-20	Vacaciones-Obreros	502030303	68,43		
28-feb-20	Aporte Patronal al IESS	502030306	199,55		
	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Explotación 13 días mes de febrero.				
-99-					
28-feb-20	Depreciación de Activos	5020321		873,15	
28-feb-20	Depreciación de Instalaciones	502032101	59,41		
28-feb-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	502032103	609,14		
28-feb-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	502032105	204,60		
28-feb-20	Depreciación de Activos	5030321		654,85	
28-feb-20	Depreciación de Instalaciones	503032101	44,56		
28-feb-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	503032103	456,84		
28-feb-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	503032105	153,45		
28-feb-20	Depreciación de Activos	5061201		577,17	
28-feb-20	Depreciación Muebles y Enseres	506120104	342,20		
28-feb-20	Depreciación Equipos de Cómputo	506120106	234,97		
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	1020109			2.105,17
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	102010903	103,97		
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	102010904	342,20		
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	102010905	1.065,98		
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	102010906	234,97		
28-feb-20	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	102010907	358,05		
	Ref. Depreciaciones correspondientes al mes de febrero.				
-100-					
28-feb-20	Amortización de Activos Intangibles	5020322		38,31	

28-feb-20	Derecho de Ocupación	502032201	38,31		
28-feb-20	Amortización de Activos Intangibles	5030322		28,74	
28-feb-20	Derecho de Ocupación	503032201	28,74		
28-feb-20	(-) Amortización Acumulada	1020203			67,05
28-feb-20	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación	102020301	67,05		
	Ref. Amortización correspondiente al mes de febrero.				
-101-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302		1.595,05	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	1.595,05		
28-feb-20	Depreciación de Activos	5020321			873,15
28-feb-20	Depreciación de Instalaciones	502032101	59,41		
28-feb-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	502032103	609,14		
28-feb-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	502032105	204,60		
28-feb-20	Depreciación de Activos	5030321			654,85
28-feb-20	Depreciación de Instalaciones	503032101	44,56		
28-feb-20	Depreciación Maquinaria y Equipo	503032103	456,84		
28-feb-20	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	503032105	153,45		
28-feb-20	Amortización de Activos Intangibles	5020322			38,31
28-feb-20	Derecho de Ocupación	502032201	38,31		
28-feb-20	Amortización de Activos Intangibles	5030322			28,74
28-feb-20	Derecho de Ocupación	503032201	28,74		
	Ref. Asignación de depreciación al Proceso N°1.				
-102-					
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		150.848,56	
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Materiales	101030301	39.935,42		
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Mano de Obra	101030302	67.518,61		
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	43.394,53		

28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación	1010302			150.848,56
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Materiales	101030201	39.935,42		
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Mano de Obra	101030202	67.518,61		
28-feb-20	Inventario de Productos en Proceso 1 Explotación Costos Indirectos de Fabricación	101030203	43.394,53		
	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°2 Desarrollo y Preparación.				
-103-					
28-feb-20	Retenciones	2010302		5.305,87	
28-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	439,74		
28-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	492,73		
28-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		
28-feb-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	183,90		
28-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	1.209,24		
28-feb-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	2.935,14		
28-feb-20	Impuestos por Pagar	2010303			5.305,87
28-feb-20	Impuesto Renta en la Fuente por Pagar	201030301	1.161,49		
28-feb-20	Impuesto Renta IVA por Pagar	201030302	4.144,38		
	Ref. Liquidación del impuesto a pagar Renta e IVA.				
-104-					
28-feb-20	Crédito Tributario	1010503		6.058,70	
28-feb-20	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	101050302	6.058,70		
28-feb-20	Retenciones	1010502			6.058,70
28-feb-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	6.058,70		
	Ref. Liquidación del Impuesto a la Renta Minerales.				
-105-					
1-mar-20	Transporte	5030315		9.600,00	
1-mar-20	Viajes de Volqueta	503031501	9.600,00		
1-mar-20	Retenciones	2010302			96,00

1-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	96,00		
1-mar-20	Bancos	1010102			9.504,00
1-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	9.504,00		
	Ref. Se paga por transporte a "Transpchévez" S.A. según factura #0035, con cheque #0035 del Banco Internacional.				
-106-					
1-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		9.600,00	
1-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	9.600,00		
1-mar-20	Transporte	5030315			9.600,00
1-mar-20	Viajes de Volqueta	503031501	9.600,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.				
-107-					
1-mar-20	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros	5040316		1.600,00	
1-mar-20	Gallineta	504031603	1.600,00		
1-mar-20	Iva Pagado	1010501		192,00	
1-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	192,00		
1-mar-20	Retenciones	2010302			224,00
1-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	32,00		
1-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	192,00		
1-mar-20	Bancos	1010102			1.568,00
1-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.568,00		
	Ref. Se paga alquiler de gallineta a "Transpchévez" S.A. según factura #0036, con cheque #0036 del Banco Internacional.				
-108-					
1-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		1.600,00	
1-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	1.600,00		
1-mar-20	Alquiler de Vehículos, Maquinaria entre Otros	5040316			1.600,00
1-mar-20	Gallineta	504031603	1.600,00		

	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.				
-109-					
3-mar-20	Análisis	5040318		660,00	
3-mar-20	Análisis Metalúrgico	504031801	660,00		
3-mar-20	Iva Pagado	1010501		79,20	
3-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	79,20		
3-mar-20	Retenciones	2010302			92,40
3-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	13,20		
3-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	79,20		
3-mar-20	Bancos	1010102			646,80
3-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	646,80		
	Ref. Pago por análisis de muestras al laboratorio "Lequín" S.A. según factura #0037, cheque #0037 del Banco Internacional.				
-110-					
3-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		660,00	
3-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	660,00		
3-mar-20	Análisis	5040318			660,00
3-mar-20	Análisis Metalúrgico	504031801	660,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.				
-111-					
7-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		913,00	
7-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	410,00		
7-mar-20	Insumos	101030103	503,00		
7-mar-20	Iva Pagado	1010501		109,56	
7-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	109,56		
7-mar-20	Retenciones	2010302			42,00
7-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	9,13		
7-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	32,87		
7-mar-20	Bancos	1010102			980,56
7-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	980,56		

	Ref. Compra de insumos a "Fybesa", orden de compra N°0013, factura #0038, cheque #0038 del Banco Internacional.				
-112-					
9-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		141,00	
9-mar-20	Guantes	101030104	12,00		
9-mar-20	Cascos	101030105	45,00		
9-mar-20	Mascarillas	101030106	84,00		
9-mar-20	Iva Pagado	1010501		16,92	
9-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	16,92		
9-mar-20	Retenciones	2010302			6,49
9-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	1,41		
9-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	5,08		
9-mar-20	Bancos	1010102			151,43
9-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	151,43		
	Ref. Compra de equipo de protección a "Rey Jiménez" (PNOC), orden de compra N°0014, factura #0039, cheque #0039 del Banco Internacional.				
-113-					
10-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		913,00	
10-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Materiales	101030301	913,00		
10-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			913,00
10-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	410,00		
10-mar-20	Insumos	101030103	503,00		
	Ref. Orden de Retiro N°007 Departamento de Producción, proceso N°2 Beneficio.				
-114-					
11-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		141,00	
11-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	141,00		
11-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			141,00
11-mar-20	Guantes	101030104	12,00		
11-mar-20	Cascos	101030105	45,00		
11-mar-20	Mascarillas	101030106	84,00		

	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.				
-115-					
12-mar-20	Alquiler de Planta	5040320		31.709,00	
12-mar-20	Planta de Beneficio Coronel	504032001	31.709,00		
12-mar-20	Iva Pagado	1010501		3.805,08	
12-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	3.805,08		
12-mar-20	Retenciones	2010302			4.439,26
12-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	634,18		
12-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	3.805,08		
12-mar-20	Bancos	1010102			31.074,82
12-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	31.074,82		
	Ref. Alquiler de Planta de Beneficio Coronel para ejecutar el proceso N°2, según factura #0040, cheque #0040 del Banco Internacional.				
-116-					
12-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		31.709,00	
12-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	31.709,00		
12-mar-20	Alquiler de Planta	5040320			31.709,00
12-mar-20	Planta de Beneficio Coronel	504032001	31.709,00		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.				
-117-					
13-mar-20	Teléfono e Internet	5061002		265,00	
13-mar-20	Servicio Telefónico Celular	506100203	265,00		
13-mar-20	Iva Pagado	1010501		31,80	
13-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	31,80		
13-mar-20	Retenciones	2010302			37,10
13-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	5,30		
13-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	31,80		
13-mar-20	Bancos	1010102			259,70
13-mar-20	Banco Machala 1010793501	101010201	259,70		
	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #0041, con cheque #0041 del Banco de Machala.				

-118-					
14-mar-20	Teléfono e Internet	5061002		112,00	
14-mar-20	Frecuencia de Radio	506100204	112,00		
14-mar-20	Iva Pagado	1010501		13,44	
14-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	13,44		
14-mar-20	Retenciones	2010302			15,68
14-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	2,24		
14-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	13,44		
14-mar-20	Bancos	1010102			109,76
14-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	109,76		
	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #0042, con cheque #0042 del Banco Internacional.				
-119-					
15-mar-20	Arriendos	5060501		564,00	
15-mar-20	Arriendos de Oficina	506050101	564,00		
15-mar-20	Iva Pagado	1010501		67,68	
15-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	67,68		
15-mar-20	Retenciones	2010302			112,80
15-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		
15-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	67,68		
15-mar-20	Bancos	1010102			518,88
15-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	518,88		
	Ref. Pago de arriendo por el mes de marzo de 2020 a Sra. Pacheco según factura #0043, con cheque #0043 del Banco Internacional.				
-120-					
15-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		1.934,20	
15-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	19,20		
15-mar-20	Insumos	101030103	1.915,00		
15-mar-20	Iva Pagado	1010501		232,104	
15-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	232,10		
15-mar-20	Retenciones	2010302			88,97
15-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	19,34		
15-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	69,63		

15-mar-20	Bancos	1010102			2.077,33
15-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	2.077,33		
	Ref. Compra de insumos a "Fybesa", orden de compra N°0015, factura #0044, cheque #0044 del Banco Internacional.				
-121-					
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304		197.217,06	
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Materiales	101030401	40.848,42		
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Mano de Obra	101030402	69.264,11		
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Costos Indirectos de Fabricación	101030403	87.104,53		
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303			197.217,06
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Materiales	101030301	40.848,42		
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Mano de Obra	101030302	69.264,11		
16-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Costos Indirectos de Fabricación	101030303	87.104,53		
	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°3 Fundición y Refinación.				
-122-					
16-mar-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		1.000,00	
16-mar-20	Honorarios Asesor Contable	506030101	1.000,00		
16-mar-20	Iva Pagado	1010501		120,00	
16-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	120,00		
16-mar-20	Retenciones	2010302			220,00
16-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	100,00		
16-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	120,00		
16-mar-20	Bancos	1010102			900,00
16-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	900,00		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0045, con cheque #0045 del Banco Internacional.				

-123-					
16-mar-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301		593,00	
16-mar-20	Honorarios Asesor Legal	506030102	593,00		
16-mar-20	Iva Pagado	1010501		71,16	
16-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	71,16		
16-mar-20	Retenciones	2010302			130,46
16-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	59,30		
16-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	71,16		
16-mar-20	Bancos	1010102			533,70
16-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	533,70		
	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0076, con cheque #0061 del Banco Internacional.				
-124-					
17-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304		1.934,20	
17-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Materiales	101030401	1.934,20		
17-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			1.934,20
17-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	19,20		
17-mar-20	Insumos	101030103	1.915,00		
	Ref. Orden de Retiro N°009 Departamento de Producción, proceso N°3 Fundición y Refinación				
-125-					
20-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301		655,50	
20-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	46,50		
20-mar-20	Insumos	101030103	609,00		
20-mar-20	Iva Pagado	1010501		78,66	
20-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	78,66		
20-mar-20	Retenciones	2010302			30,15
20-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	6,56		
20-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	23,60		
20-mar-20	Bancos	1010102			704,01
20-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	704,01		

	Ref. Compra a "Fybesa", orden de compra N°0016, factura #0046, cheque #0046 del Banco Internacional.				
-126-					
21-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304		655,50	
21-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Materiales	101030401	655,50		
21-mar-20	Inventario de Materiales y Suministros	1010301			655,50
21-mar-20	Materiales de Ferretería	101030102	46,50		
21-mar-20	Insumos	101030103	609,00		
	Ref. Orden de Retiro N°0010 Departamento de Producción, proceso N°3 Fundición y Refinación.				
-127-					
21-mar-20	Bancos	1010102		30.000,00	
21-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	30.000,00		
21-mar-20	Cientes	2010801			30.000,00
21-mar-20	Hunan Central	201080102	30.000,00		
	Ref. Anticipo por venta de exportación de oro.				
-128-					
21-mar-20	Bancos	1010102		100.000,00	
21-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	100.000,00		
21-mar-20	Cientes	2010801			100.000,00
21-mar-20	Dexpogold Corp.	201080101	100.000,00		
	Ref. Anticipo por venta de exportación de oro.				
-129-					
22-mar-20	Alquiler de Planta	5040320		3.339,42	
22-mar-20	Planta de Beneficio Orquídea de los Andes	504032002	3.339,42		
22-mar-20	Iva Pagado	1010501		400,73	
22-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	400,73		
22-mar-20	Retenciones	2010302			467,52
22-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	66,79		
22-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	400,73		
22-mar-20	Bancos	1010102			3.272,63
22-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	3.272,63		

	Ref. Alquiler de Planta de Beneficio "Orquídea de los Andes" para ejecutar el proceso N°3, según factura #0047, cheque #0047 del Banco Internacional.				
-130-					
22-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304		3.339,42	
22-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Costos Indirectos de Fabricación	101030403	3.339,42		
22-mar-20	Alquiler de Planta	5040320			3.339,42
22-mar-20	Planta de Beneficio Orquídea de los Andes	504032002	3.339,42		
	Ref. Asignación de CIF al proceso N°3 Fundición y Refinación.				
-131-					
23-mar-20	Servicios Básicos	5061001		4.800,00	
23-mar-20	Energía Eléctrica Mina	506100104	4.800,00		
23-mar-20	Servicios Básicos	5061001		58,00	
23-mar-20	Energía Eléctrica Oficina	506100103	58,00		
23-mar-20	Bancos	1010102			4.858,00
23-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	4.858,00		
	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de marzo de 2020, según factura #0048, con cheque #0048 del Banco Internacional.				
-132-					
24-mar-20	Servicios Básicos	5061001		685,00	
24-mar-20	Agua Potable Mina	506100102	685,00		
24-mar-20	Servicios Básicos	5061001		12,00	
24-mar-20	Agua Potable Oficina	506100101	12,00		
24-mar-20	Bancos	1010102			697,00
24-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	697,00		
	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de marzo de 2020, según factura #0049, con cheque #0049 del Banco Internacional.				
-133-					
24-mar-20	Inventario de Productos Terminados	1010305		204.077,11	
24-mar-20	Inventario Barra de Oro	101030503	204.077,11		

24-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304			204.077,11
24-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Materiales	101030401	43.438,12		
24-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Mano de Obra	101030402	70.195,04		
24-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Costos Indirectos de Fabricación	101030403	90.443,95		
	Ref. Se termina la producción y se transfiere a productos terminados.				
-134-					
25-mar-20	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5060101		13.866,24	
25-mar-20	Sueldos y Salarios Administración	506010101	12.800,00		
25-mar-20	Fondos de Reserva Administración	506010104	1.066,24		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.209,60
25-mar-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	1.209,60		
25-mar-20	Préstamos	2010404			875,04
25-mar-20	Préstamos Quirografarios IESS por Pagar	201040401	455,04		
25-mar-20	Préstamos Hipotecarios IESS por Pagar	201040402	420,00		
25-mar-20	Subsidio	2010405			304,69
25-mar-20	Subsidio IESS	201040501	304,69		
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501			11.476,91
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de marzo de 2020.				
-135-					
25-mar-20	Beneficios Sociales	5060103		2.266,67	
25-mar-20	Décimo Tercer Sueldo Administración	506010301	1.066,67		
25-mar-20	Décimo Cuarto Sueldo Administración	506010302	666,67		
25-mar-20	Vacaciones Administración	506010303	533,33		
25-mar-20	Aportes a la Seguridad Social	5060102		1.555,20	
25-mar-20	Aporte Patronal Administración	506010201	1.555,20		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			1.555,20
25-mar-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	1.555,20		
25-mar-20	Remuneraciones	2010503			1.733,34
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	1.066,67		

25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	666,67		
25-mar-20	Vacaciones	2010504			533,33
25-mar-20	Vacaciones por Pagar	201050401	533,33		
	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de marzo de 2020.				
-136-					
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501		11.476,91	
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	11.476,91		
25-mar-20	Bancos	1010102			11.476,91
25-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	11.476,91		
	Ref. Pago de sueldos y beneficios sociales administrativos por el mes de marzo de 2020, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-137-					
25-mar-20	Sueldos y Salarios	5040201		1.275,00	
25-mar-20	Sueldos y Salarios-Obreros	504020101	1.275,00		
25-mar-20	Fondo de Reserva	5040204		106,21	
25-mar-20	Fondo de Reserva-Obreros	504020401	106,21		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			120,49
25-mar-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	120,49		
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501			1.260,72
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.260,72		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOD Proceso N°2 Beneficio por el mes de marzo de 2020.				
-138-					
25-mar-20	Beneficios Sociales	5040203		364,29	
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	504020301	106,25		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	504020302	50,00		
25-mar-20	Vacaciones-Obreros	504020303	53,13		
25-mar-20	Aporte Patronal al IESS	504020306	154,92		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			154,92
25-mar-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	154,92		
25-mar-20	Remuneraciones	2010503			156,25
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	106,25		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	50,00		
25-mar-20	Vacaciones	2010504			53,13
25-mar-20	Vacaciones por Pagar	201050401	53,13		

	Ref. Registro de beneficios sociales del personal de mina MOD Proceso N°2 Beneficio por el mes de marzo de 2020.				
-139-					
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501		1.260,72	
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	1.260,72		
25-mar-20	Bancos	1010102			1.260,72
25-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.260,72		
	Ref. Pago de sueldos del mes de marzo de 2020 al personal de la mina MOD Proceso N°2 Beneficio, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-140-					
25-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio	1010303		1.745,50	
25-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 2 Beneficio Mano de Obra	101030302	1.745,50		
25-mar-20	Sueldos y Salarios	5040201			1.275,00
25-mar-20	Sueldos y Salarios-Obreros	504020101	1.275,00		
25-mar-20	Fondo de Reserva	5040204			106,21
25-mar-20	Fondo de Reserva-Obreros	504020401	106,21		
25-mar-20	Beneficios Sociales	5040203			364,29
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	504020301	106,25		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	504020302	50,00		
25-mar-20	Vacaciones-Obreros	504020303	53,13		
25-mar-20	Aporte Patronal al IESS	504020306	154,92		
	Ref. Asignación de MOD al proceso N°2 Beneficio.				
-141-					
25-mar-20	Sueldos y Salarios	5050201		680,00	
25-mar-20	Sueldos y Salarios-Obreros	505020101	680,00		
25-mar-20	Fondo de Reserva	5050204		56,65	
25-mar-20	Fondo de Reserva-Obreros	505020401	56,65		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			64,26
25-mar-20	Aporte Personal por Pagar	201040102	64,26		
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501			672,38
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	672,38		
	Ref. Registro de sueldos del personal de mina MOD Proceso N°3 Refinación por el mes de marzo de 2020.				
-142-					

25-mar-20	Beneficios Sociales	5050203		194,29	
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	505020301	56,67		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	505020302	26,67		
25-mar-20	Vacaciones-Obreros	505020303	28,33		
25-mar-20	Aporte Patronal al IESS	505020306	82,62		
25-mar-20	Aporte Patronal y Personal	2010401			82,62
25-mar-20	Aporte Patronal por Pagar	201040101	82,62		
25-mar-20	Remuneraciones	2010503			83,34
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración por Pagar	201050301	56,67		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	201050302	26,67		
25-mar-20	Vacaciones	2010504			28,33
25-mar-20	Vacaciones por Pagar	201050401	28,33		
	Ref. Registro de beneficios sociales del personal de mina MOD Proceso N°3 Refinación por el mes de marzo de 2020.				
-143-					
25-mar-20	Sueldos y Salarios	2010501		672,38	
25-mar-20	Sueldos y Salarios por Pagar	201050101	672,38		
25-mar-20	Bancos	1010102			672,38
25-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	672,38		
	Ref. Pago de sueldos del mes de marzo de 2020 al personal de la mina MOD Proceso N°3 Refinación, con transferencia bancaria Banco Internacional.				
-144-					
25-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación	1010304		930,93	
25-mar-20	Inventario de Productos en Proceso 3 Fundición y Refinación Mano de Obra	101030402	930,93		
25-mar-20	Sueldos y Salarios	5050201			680,00
25-mar-20	Sueldos y Salarios-Obreros	505020101	680,00		
25-mar-20	Fondo de Reserva	5050204			56,65
25-mar-20	Fondo de Reserva-Obreros	505020401	56,65		
25-mar-20	Beneficios Sociales	5050203			194,29
25-mar-20	Décima Tercera Remuneración-Obreros	505020301	56,67		
25-mar-20	Décima Cuarta Remuneración-Obreros	505020302	26,67		
25-mar-20	Vacaciones-Obreros	505020303	28,33		
25-mar-20	Aporte Patronal al IESS	505020306	82,62		

	Ref. Asignación de MOD al proceso N°3 Fundición y Refinación.				
-145-					
25-mar-20	Depreciación de Activos	5061201		577,17	
25-mar-20	Depreciación Muebles y Enseres	506120104	342,20		
25-mar-20	Depreciación Equipos de Cómputo	506120106	234,97		
25-mar-20	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	1020109			577,17
25-mar-20	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	102010904	342,20		
25-mar-20	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	102010906	234,97		
	Ref. Registro de depreciaciones correspondientes al mes de marzo 2020.				
-146-					
26-mar-20	Clientes	2010801		222.313,05	
26-mar-20	Hunan Central	201080102	222.313,05		
26-mar-20	Venta de Bienes	4010101			222.313,05
26-mar-20	Exportación de Oro	401010104	222.313,05		
	Ref. Venta a empresa exportadora Hunan Central según factura #0050.				
-147-					
26-mar-20	Costo de Ventas	5050323		99.768,24	
26-mar-20	Costo de Ventas Oro Local	505032301	99.768,24		
26-mar-20	Inventario de Productos Terminados	1010305			99.768,24
26-mar-20	Inventario Barra de Oro	101030503	99.768,24		
	Ref. Registro de costo de venta según factura #0050.				
-148-					
26-mar-20	Bancos	1010102		192.313,05	
26-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	192.313,05		
26-mar-20	Clientes	2010801			192.313,05
26-mar-20	Hunan Central	201080102	192.313,05		
	Ref. Pago diferencia mediante transferencia bancaria.				
-149-					
26-mar-20	Autoretención	1010505		4.446,26	
26-mar-20	Autoretención en Exportación de Mineral 2%	101050501	4.446,26		
26-mar-20	Bancos	1010102			4.446,26

26-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	4.446,26		
	Ref. Pago del 2% al SRI por exportación.				
-150-					
26-mar-20	Gastos de Concesión	5061402		15.561,91	
26-mar-20	Concesión Minera 7%	506140201	15.561,91		
26-mar-20	Iva Pagado	1010501		1.867,43	
26-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	1.867,43		
26-mar-20	Retenciones	2010302			2.178,67
26-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	311,24		
26-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	1.867,43		
26-mar-20	Bancos	1010102			15.250,68
26-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	15.250,68		
	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.				
-151-					
28-mar-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	1010202		15.720,62	
28-mar-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	15.720,23		
28-mar-20	Retenciones	1010502		320,83	
28-mar-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	320,82		
28-mar-20	Venta de Bienes	4010101			16.041,45
28-mar-20	Oro Local	401010101	16.041,05		
	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0051.				
-152-					
28-mar-20	Costo de Ventas	5050323		7.296,23	
28-mar-20	Costo de Ventas Oro Local	505032301	7.296,23		
28-mar-20	Inventario de Productos Terminados	1010305			7.296,23
28-mar-20	Inventario Barra de Oro	101030503	7.296,23		
	Ref. Registro de costo de venta según factura #0051.				
-153-					
28-mar-20	Bancos	1010102		15.720,62	
28-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	15.720,62		
28-mar-20	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	1010202			15.720,62
28-mar-20	Gruminep Cía. Ltda.	101020201	15.720,62		
	Ref. Transferencia bancaria por venta de oro local.				

-154-					
28-mar-20	Gastos de Concesión	5061402		1.122,90	
28-mar-20	Concesión Minera 7%	506140201	1.122,90		
28-mar-20	Iva Pagado	1010501		134,75	
28-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	134,75		
28-mar-20	Retenciones	2010302			157,21
28-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	22,46		
28-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	134,75		
28-mar-20	Bancos	1010102			1.100,44
28-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	1.100,44		
	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.				
-155-					
30-mar-20	Clientes	2010801		208.176,38	
30-mar-20	Dexpogold Corp.	201080101	208.176,38		
30-mar-20	Venta de Bienes	4010101			208.176,38
30-mar-20	Exportación de Oro	401010104	208.176,38		
	Ref. Venta a empresa exportadora Dexpogold Corp., según factura #0052.				
-156-					
30-mar-20	Costo de Ventas	5050323		97.012,64	
30-mar-20	Costo de Ventas Oro Local	505032301	97.012,64		
30-mar-20	Inventario de Productos Terminados	1010305			97.012,64
30-mar-20	Inventario Barra de Oro	101030503	97.012,64		
	Ref. Registro de costo de venta según factura #0052.				
-157-					
30-mar-20	Bancos	1010102		108.176,38	
30-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	108.176,38		
30-mar-20	Clientes	2010801			108.176,38
30-mar-20	Dexpogold Corp.	201080101	108.176,38		
	Ref. Pago la diferencia mediante transferencia bancaria.				
-158-					
30-mar-20	Autoretención	1010505		4.163,53	
30-mar-20	Autoretención en Exportación de Mineral 2%	101050501	4.163,53		
30-mar-20	Bancos	1010102			4.163,53
30-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	4.163,53		

	Ref. Pago del 2% al SRI por exportación.				
-159-					
30-mar-20	Gastos de Concesión	5061402		14.572,35	
30-mar-20	Concesión Minera 7%	506140201	14.572,35		
30-mar-20	Iva Pagado	1010501		1.748,68	
30-mar-20	12% del Iva Pagado	101050101	1.748,68		
30-mar-20	Retenciones	2010302			2.040,13
30-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	291,45		
30-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	1.748,68		
30-mar-20	Bancos	1010102			14.280,90
30-mar-20	Banco Internacional 1960604326	101010202	14.280,90		
	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.				
-160-					
30-mar-20	Retenciones	2010302		10.378,84	
30-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 1%	201030201	132,44		
30-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 2%	201030202	1378,85		
30-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 8%	201030203	45,12		
30-mar-20	Retención en la Fuente del Imp. Renta 10 %	201030204	159,30		
30-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 30%	201030205	131,17		
30-mar-20	Retención en la Fuente del IVA 100%	201030207	8.531,96		
30-mar-20	Impuestos por Pagar	2010303			10.378,84
30-mar-20	Impuesto Renta en la Fuente por Pagar	201030301	1.715,71		
30-mar-20	Impuesto Renta IVA por Pagar	201030302	8.663,13		
	Ref. Liquidación del Impuesto a pagar Renta e IVA.				
-161-					
28-mar-20	Crédito Tributario	1010503		8.930,61	
28-mar-20	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	101050302	8.930,61		
28-mar-20	Retenciones	1010502			320,82
28-mar-20	2% Impuesto a la Renta Minerales	101050201	320,82		
28-mar-20	Autoretención	1010505			8.609,79

28-mar-20	Autoretención en Exportación de Mineral 2%	101050501	8.609,79		
	Ref. Liquidación del Impuesto a la Renta Minerales.				
-162-					
30-mar-20	Gastos de Regalías	5061401		11.799,07	
30-mar-20	Regalías 3%	506140101	11.799,07		
30-mar-20	Impuestos por Pagar	2010303			11.799,07
30-mar-20	Regalías Mineras por Pagar	201030303	11.799,07		
	Ref. Regalías mineras por pago del mes de marzo.				
-163-					
30-mar-20	Resultado del Ejercicio Vigente	301050103		111.149,08	
30-mar-20	Gastos de Regalías	5061401			11.799,07
30-mar-20	Regalías 3%	506140101	11.799,07		
30-mar-20	Gastos de Concesión	5061402			31.257,17
30-mar-20	Concesión minera 7%	506140201	31.257,17		
30-mar-20	Teléfono e Internet	5061002			795,00
30-mar-20	Servicio Telefónico Celular	506100203	795,00		
30-mar-20	Teléfono e Internet	5061002			336,00
30-mar-20	Frecuencia de Radio	506100204	336,00		
30-mar-20	Arriendos	5060501			1.689,00
30-mar-20	Arriendos de Oficina	506050101	1.689,00		
30-mar-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301			3.000,00
30-mar-20	Honorarios Asesor Contable	506030101	3.000,00		
30-mar-20	Honorarios a Trabajadores Autónomos	5060301			1.782,00
30-mar-20	Honorarios Asesor Legal	506030102	1.782,00		
30-mar-20	Servicios Básicos	5060901			4.974,00
30-mar-20	Energía Eléctrica Oficina	506090103	4.974,00		
30-mar-20	Servicios Básicos	5060901			721,00
30-mar-20	Agua Potable Oficina	506090101	721,00		
30-mar-20	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5060101			41.598,72
30-mar-20	Sueldos y Salarios Administración	506010101	38.400,00		
30-mar-20	Fondos de Reserva Administración	506010104	3.198,72		

30-mar-20	Beneficios Sociales	5060103			6.800,01
30-mar-20	Décimo Tercer Sueldo Administración	506010301	3.200,01		
30-mar-20	Décimo Cuarto Sueldo Administración	506010302	2.000,01		
30-mar-20	Vacaciones Administración	506010303	1.599,99		
30-mar-20	Aportes a la Seguridad Social	5060102			4.665,60
30-mar-20	Aporte Patronal Administración	506010201	4.665,60		
30-mar-20	Depreciación de Activos	5061201			1.731,51
30-mar-20	Depreciación Muebles y Enseres	506120104	1.026,60		
30-mar-20	Depreciación Equipos de Cómputo	506120106	704,91		
	Ref. Asiento de cierre gastos.				
-164-					
30-mar-20	Venta de Bienes	4010101		446.530,48	
30-mar-20	Oro Local	401010101	16.041,05		
30-mar-20	Exportación de Oro	401010104	430.489,43		
30-mar-20	Resultado del Ejercicio Vigente	301050103			446.530,48
	Ref. Asiento de cierre ingresos.				
-165-					
30-mar-20	Resultado del Ejercicio Vigente	301050103		335.381,41	
30-mar-20	Ganancia Neta del Periodo	301050101			335.381,41
	Ref. Utilidad del ejercicio.				
TOTAL			\$10.785.039,23	\$ 6.006.408,04	\$ 6.006.408,04

3.4.6 Libro mayor

Cuenta	Inventario de Productos en Proceso N° 1 - Explotación				
Código	1010302				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
8-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de exploración.	3	640,00		640,00
22-ene-20	Ref. Orden de Retiro N°001 de Materiales, Departamento de Producción para el proceso N°1, fase de exploración.	18	13.282,42		13.922,42
24-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de exploración.	19	2.050,00		15.972,42
26-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	21	770,00		16.742,42
27-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	23	143,70		16.886,12
28-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	25	4.800,00		21.686,12
29-ene-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	27	685,00		22.371,12
30-ene-20	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 Explotación.	34	29.004,50		51.375,62
30-ene-20	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Explotación.	38	2.846,12		54.221,74
30-ene-20	Ref. Asignación de depreciación al Proceso N°1.	41	1.708,97		55.930,71
7-feb-20	Ref. Orden de Retiro N°003 de Materiales, Departamento de Producción para el proceso N°1, fase de Desarrollo y Preparación.	53	11.575,22		67.505,93
8-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de Desarrollo y Preparación.	54	2.050,00		69.555,93
8-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	56	2.580,00		72.135,93
9-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	58	504,45		72.640,38
10-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	60	9.880,00		82.520,38
11-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	62	246,00		82.766,38
12-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	64	474,00		83.240,38
20-feb-20	Ref. Orden de Retiro N°005 Departamento de Producción, proceso N°1, fase de Explotación.	74	15.077,78		98.318,16
21-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1, fase de Explotación.	75	2.605,00		100.923,16
22-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	77	4.800,00		105.723,16
23-feb-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°1 Explotación.	79	685,00		106.408,16
28-feb-20	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 Etapa Desarrollo-Preparación 17 días del mes de Febrero.	86	16.297,35		122.705,51
28-feb-20	Ref. Asignación de MOD al proceso N°1 etapa Explotación 13 días del mes de Febrero.	90	22.216,76		144.922,27
28-feb-20	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Desarrollo-Preparación y Explotación.	94	2.046,15		146.968,42
28-feb-20	Ref. Asignación de MOI al proceso N°1 Explotación 13 días mes de Febrero.	98	2.285,09		149.253,51
28-feb-20	Ref. Asignación de depreciación al Proceso N°1.	101	1.595,05		150.848,56
28-feb-20	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°2 Desarrollo y Preparación.	102		150.848,56	-
TOTAL			\$ 150.848,56	\$ 150.848,56	\$ -

Cuenta	Inventario de Productos en Proceso N°2 - Beneficio				
Código	1010303				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
28-feb-20	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°2 Desarrollo y Preparación.	102	150.848,56		150.848,56
1-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.	106	9.600,00		160.448,56
1-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.	108	1.600,00		162.048,56
3-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.	110	660,00		162.708,56
10-mar-20	Ref. Orden de Retiro N°007 Departamento de Producción, proceso N°2 Beneficio.	113	913,00		163.621,56
11-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.	114	141,00		163.762,56
12-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°2 Beneficio.	116	31.709,00		195.471,56
25-mar-20	Ref. Asignación de MOD al proceso N°2	140	1.745,50		197.217,06
16-mar-20	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°3 Fundición y Refinación.	121		197.217,06	-
TOTAL			\$ 197.217,06	\$ 197.217,06	\$ -

Cuenta	Inventario de Productos en Proceso N°3 Fundición y Refinación				
Código	1010304				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
16-mar-20	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°3 Fundición y Refinación.	121	197.217,06		197.217,06
17-mar-20	Ref. Orden de Retiro N°009 Departamento de Producción, proceso N°3 Fundición y Refinación	124	1.934,20		199.151,26
21-mar-20	Ref. Orden de Retiro N°0010 Departamento de Producción, proceso N°3 Fundición y Refinación.	126	655,50		199.806,76
22-mar-20	Ref. Asignación de CIF al proceso N°3 Fundición y Refinación.	130	3.339,42		203.146,18
25-mar-20	Ref. Asignación de MOD al proceso N°3 Fundición y Refinación.	144	930,93		204.077,11
24-mar-20	Ref. Producción terminada y transferida al proceso N°3 Fundición y Refinación.	133		204.077,11	0,00
TOTAL			\$ 204.077,11	\$ 204.077,11	\$ -

Cuenta	Inventario de Productos Terminados				
Código	1010305				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
2-ene-20	Ref. Registro del estado de situación inicial.	1	399.990,36		399.990,36
9-ene-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0067.	5		183.960,00	216.030,36
6-feb-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0070.	49		216.030,36	-
24-mar-20	Ref. Se termina la producción y se transfieren a productos terminados.	133	204.077,11		204.077,11
26-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0050.	147		98.932,30	105.144,81
28-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0051.	152		7.215,24	97.929,57
30-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0052.	156		94.655,23	3.274,33
TOTAL			\$ 604.067,47	\$ 600.793,14	\$ 3.274,33

Cuenta	Costo de Ventas				
Código	5050326				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
9-ene-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #002.	5	183.960,00		183.960,00
6-feb-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0019.	49	216.030,36		399.990,36
26-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0050.	147	99.768,24		499.758,60
28-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0051.	152	7.296,23		507.054,83
30-mar-20	Ref. Registro de costo de venta según factura #0052.	156	97.012,64		604.067,47
TOTAL			\$ 604.067,47	\$ -	\$ 604.067,47

Cuenta	Ventas				
Código	4010101				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
9-ene-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #002.	4		252.000,00	252.000,00
6-feb-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0019.	48		302.935,00	554.935,00
26-mar-20	Ref. Venta a empresa exportadora Hunan Central según factura #0050.	146		222.313,05	777.248,05
28-mar-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0051.	151		16.041,05	793.289,10
30-mar-20	Ref. Venta a empresa exportadora Dexpogold Corp., según factura #0052.	155		208.176,38	1.001.465,48
TOTAL			\$ -	\$ 1.001.465,48	\$ 1.001.465,48

Cuenta	Gastos Operativos				
Código	506				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
9-ene-20	Ref. Pago de regalías al SRI.	7	7.560,00		7.560,00
9-ene-20	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.	8	17.640,00		25.200,00
13-ene-20	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #004, con cheque #004 del Banco Machala.	10	265,00		25.465,00
14-ene-20	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #005, con cheque #005 del Banco Internacional.	11	112,00		25.577,00
15-ene-20	Ref. Pago de arriendo por el mes de enero de 2020 a Sra. Pacheco (PNNOC) según factura #007, con cheque #007 del Banco Internacional.	13	564,00		26.141,00
16-ene-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #008, con cheque #008 del Banco Internacional.	14	1.000,00		27.141,00
16-ene-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #023 y cheque #0059 del Banco Internacional.	15	593,00		27.734,00
28-ene-20	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de enero de 2020, según factura #008, con cheque #008 del Banco de Machala.	24	58,00		27.792,00
29-ene-20	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de enero de 2020, según factura #009, con cheque #009 del Banco Internacional.	26	12,00		27.804,00
30-ene-20	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de enero de 2020.	28	13.866,24		41.670,24
30-ene-20	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de enero de 2020.	29	2.266,67		43.936,91
30-ene-20	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de enero de 2020.	29	1.555,20		45.492,11
30-ene-20	Ref. Depreciaciones correspondientes al mes de enero.	39	577,17		46.069,28
6-feb-20	Ref. Pago de regalías al SRI.	51	9.088,05		55.157,33
6-feb-20	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.	52	21.205,45		76.362,78
13-feb-20	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #0019, con cheque #0019 del Banco de Machala.	65	265,00		76.627,78
14-feb-20	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #0020, con cheque #0020 del Banco Internacional.	66	112,00		76.739,78
15-feb-20	Ref. Pago de arriendo por el mes de Febrero de 2020 a Sra. Pacheco (PNNOC) según factura #0021, con cheque #0021 del Banco Internacional.	67	564,00		77.303,78
16-feb-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0028, con cheque #0028 del Banco Internacional.	68	1.000,00		78.303,78

16-feb-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0075, con cheque #0060 del Banco Internacional.	69	593,00		78.896,78
22-feb-20	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de febrero de 2020, según factura #0028, con cheque #0028 del Banco Internacional.	76	58,00		78.954,78
23-feb-20	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de febrero de 2020, según factura #0029, con cheque #0029 del Banco Internacional.	78	12,00		78.966,78
28-feb-20	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de febrero de 2020.	80	13.866,24		92.833,02
28-feb-20	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de febrero de 2020.	81	2.266,67		95.099,69
28-feb-20	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de febrero de 2020.	81	1.555,20		96.654,89
28-feb-20	Ref. Depreciaciones correspondientes al mes de febrero.	99	577,17		97.232,06
13-mar-20	Ref. Pago de plan de celular a "CONECEL", según factura #0041, con cheque #0041 del Banco de Machala.	117	265,00		97.497,06
14-mar-20	Ref. Se paga alquiler de frecuencia de radio a "SAC" S.A. según factura #0042, con cheque #0042 del Banco Internacional.	118	112,00		97.609,06
15-mar-20	Ref. Pago de arriendo por el mes de marzo de 2020 a Sra. Pacheco (PNNOC) según factura #0043, con cheque #0043 del Banco Internacional.	119	564,00		98.173,06
16-mar-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0045, con cheque #0045 del Banco Internacional.	122	1.000,00		99.173,06
16-mar-20	Ref. Se paga honorarios profesionales por asesoría legal y contable según factura #0076, con cheque #0061 del Banco Internacional.	123	593,00		99.766,06
23-mar-20	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de marzo de 2020, según factura #0048, con cheque #0048 del Banco Internacional.	131	4.800,00		104.566,06
23-mar-20	Ref. Pago de energía eléctrica a "CNEL" EP por el mes de marzo de 2020, según factura #0048, con cheque #0048 del Banco Internacional.	131	58,00		104.624,06
24-mar-20	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de marzo de 2020, según factura #0049, con cheque #0049 del Banco Internacional.	132	685,00		105.309,06
24-mar-20	Ref. Cancelación de agua potable por el mes de marzo de 2020, según factura #0049, con cheque #0049 del Banco Internacional.	132	12,00		105.321,06
25-mar-20	Ref. Registro de sueldos administrativos por el mes de marzo de 2020.	134	13.866,24		119.187,30
25-mar-20	Ref. Registro de beneficios sociales administrativos por el mes de marzo de 2020.	135	3.821,87		123.009,17
25-mar-20	Ref. Registro de depreciaciones correspondientes al mes de marzo 2020.	145	577,17		123.586,34
25-mar-20	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.	150	15.561,95		139.148,29
28-mar-20	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.	154	1.122,87		140.271,16
30-mar-20	Ref. Pago del 7% por venta de oro a la concesionaria.	159	14.572,35		154.843,51
30-mar-20	Ref. Regalías mineras por pago del mes de marzo	162	11.799,07		166.642,58
TOTAL			\$ 166.642,58	\$ -	\$ 166.642,58

3.4.7 Informe de cantidad

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.			
RUC: 0190383865001			
INFORME DE CANTIDAD			
	Enero-Febrero	Marzo	
	EXPLORACIÓN	BENEFICIO	FUNDICIÓN Y REFINACIÓN
1. Unidades de Distribuir	-	-	
Unidades Inventario Inicial	-	-	
Unidades Comenzadas	1.840 t	-	
Unidades Recibidas del Proceso Anterior	-	640 t	9.504 gr
TOTAL	1.840 t	640 t	9.504 gr
2. Distribución de las Unidades			
Unidades Terminadas y Transferidas	640 t	9.504 gr	9.504 gr
Unidades Terminadas y No Transferidas	-	-	-
Unidades en Proceso	-	-	-
% MP	0%	0%	0%
% MO	0%	0%	0%
% CIF	0%	0%	0%
Material Inerte	1.200 t		
Gramos Perdidos		96 gr	
TOTAL	1.840 t	9.600 gr	9.504 gr

De acuerdo al informe de cantidad expuesto anteriormente se observa que las conversiones varían, esto debido a las diferentes etapas en donde se va separando y clasificando el material. En el proceso de explotación se obtiene de material bruto 1.840 toneladas, de las cuales 640 toneladas se terminan y se transfieren al proceso de beneficio y 1.200 toneladas son clasificadas como material inerte. En el proceso de beneficio, se obtiene 9.504 gramos debido al tratamiento en los tanques de cianuración y 96 gramos perdidos con referencia a la ley de cola. Finalmente, en el proceso de fundición y refinación se recibe 9.504 gramos, los mismos que son transformados a oro en barra.

3.4.8 Informe de costos de producción

PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN PRODUCCIÓN EQUIVALENTE (Tn)					
Elementos	Toneladas Terminadas	Unidades en Proceso	%	Toneladas Equivalentes	Toneladas Totales
Materiales	640	0	0	0	640
Mano de Obra	640	0	0	0	640
Costos Indirectos de Fabricación	640	0	0	0	640

PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN COSTOS UNITARIOS (Tn)					
Elementos	Costo Mes Enero 2020	Costo Mes Febrero 2020	Total Proceso N°1 Explotación	Toneladas Totales	Costo Unitario Proceso N°1
Materiales	\$ 13.282,42	\$ 26.653,00	\$ 39.935,42	640	\$ 62,40
Mano de Obra	\$ 29.004,50	\$ 38.514,11	\$ 67.518,61	640	\$ 105,50
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 13.643,79	\$ 29.750,74	\$ 43.394,53	640	\$ 67,80
TOTAL					\$ 235,70

PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN DISTRIBUCIÓN DE COSTOS	
Unidades Terminadas y Transferidas	\$ 150.848,56
Unidades Terminadas y No Transferidas	\$ -
Unidades en Proceso	\$ -
Materiales	\$ -
Mano de Obra	\$ -
Costos Indirectos de Fabricación	\$ -
TOTAL	\$ 150.848,56

PROCESO N°2 BENEFICIO PRODUCCIÓN EQUIVALENTE (Gr)					
Elementos	Gramos Terminados	Unidades en Proceso	%	Gramos Equivalentes	Gramos Totales
Materiales	9.504	0	0	0	9.504
Mano de Obra	9.504	0	0	0	9.504
Costos Indirectos de Fabricación	9.504	0	0	0	9.504

PROCESO N°2 BENEFICIO COSTOS UNITARIOS					
Elementos	Costo 1-15 Marzo 2020	Costos Recibidos del Proceso Anterior	Costo Total	Gramos	Costo Unitario Proceso N°2
Materiales	\$ 913,00	\$ 39.935,42	\$ 40.848,42	9.504	\$ 4,30
Mano de Obra	\$ 1.745,50	\$ 67.518,61	\$ 69.264,11	9.504	\$ 7,29
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 43.710,00	\$ 43.394,53	\$ 87.104,53	9.504	\$ 9,17
TOTAL					\$ 20,75

PROCESO N°2 BENEFICIO DISTRIBUCIÓN DE COSTOS	
Unidades Terminadas y Transferidas	\$ 197.217,06
Unidades Terminadas y No Transferidas	\$ -
Unidades en Proceso	\$ -
Materiales	\$ -
Mano de Obra	\$ -
Costos Indirectos de Fabricación	\$ -
TOTAL	\$ 197.217,06

PROCESO N°3 FUNDICIÓN Y REFINACIÓN PRODUCCIÓN EQUIVALENTE (Gr)					
Elementos	Gramos Terminados	Unidades en Proceso	%	Gramos Equivalentes	Gramos Totales
Materiales	9.504	0	0	0	9.504
Mano de Obra	9.504	0	0	0	9.504
Costos Indirectos de Fabricación	9.504	0	0	0	9.504

PROCESO N°3 FUNDICIÓN Y REFINACIÓN COSTOS UNITARIOS					
Elementos	Costo 16-23 Marzo 2020	Costos Recibidos del Proceso Anterior	Costo Total	Gramos	Costo Unitario Proceso N°3
Materiales	\$ 2.589,70	\$ 40.848,42	\$ 43.438,12	9.504	\$ 4,57
Mano de Obra	\$ 930,93	\$ 69.264,11	\$ 70.195,04	9.504	\$ 7,39
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 3.339,42	\$ 87.104,53	\$ 90.443,95	9.504	\$ 9,52
TOTAL					\$ 21,4728

PROCESO N°3 FUNDICIÓN Y REFINACIÓN DISTRIBUCIÓN DE COSTOS	
Unidades Terminadas y Transferidas	\$ 204.077,11
Unidades Terminadas y No Transferidas	\$ -
Unidades en Proceso	\$ -
Materiales	\$ -
Mano de Obra	\$ -
Costos Indirectos de Fabricación	\$ -
TOTAL	\$ 204.077,11

3.4.9 Estado de costos de producción

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.				
RUC: 0190383865001				
ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS (en dólares)				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2020				
CONCEPTOS	PROCESO Nro. 1.	PROCESO Nro. 2	PROCESO Nro. 3	CONSOLIDADO
Materia Prima				
Inventario Inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras	\$ 39.935,42	\$ 913,00	\$ 2.589,70	\$ 43.438,12
Materia Prima Disponible	\$ 39.935,42	\$ 913,00	\$ 2.589,70	\$ 43.438,12
Inventario Final		\$ -		
Materia Prima Utilizada	\$ 39.935,42	\$ 913,00	\$ 2.589,70	\$ 43.438,12
Mano de Obra Utilizada	\$ 67.518,61	\$ 1.745,50	\$ 930,93	\$ 70.195,04
Costos Generales Asignados	\$ 43.394,53	\$ 43.710,00	\$ 3.339,42	\$ 90.443,95
Costos Propios (cada proceso)	\$ 150.848,56	\$ 46.368,50	\$ 6.860,05	\$ 204.077,11
Transferidos al Proceso 2	\$ -150.848,56	\$ 150.848,56		
Inventario Final PEP Proceso 2		\$ -		
Costos hasta Proceso 2		\$ 197.217,06		
Transferido al Proceso 3		\$ -197.217,06	\$ 197.217,06	
Descuento Unidades Perdidas		\$ -		
Inventario Final PEP Proceso 2				
Costos hasta el Proceso 3			\$ 204.077,11	
Transferido Almacén Artículos Terminados			\$ 204.077,11	
Inventario Final PEP Proceso 3			\$ -	\$ -
Costo de Ventas				\$ 204.077,11



3.4.10 Estados financieros

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.							
RUC: 0190383865001							
ESTADO DE RESULTADOS							
AL 31 DE MARZO DE 2020							
DETALLE	AUX	ENERO	AUX	FEBRERO	AUX	MARZO	TOTAL
Venta de Bienes		\$ 252.000,00		\$ 302.935,00		\$ 446.530,98	\$ 1.001.465,98
Oro Local	\$ 252.000,00		\$ 302.978,00		\$ 16.041,05		
Exportación de Oro					\$ 430.489,93		
(-)Costo de Ventas		\$ 183.960,00		\$ 216.030,36		\$ 204.077,11	\$ 604.067,47
Materiales y Suministros					\$ 43.438,12		
Mano de Obra					\$ 70.195,04		
Costos Indirectos de Fabricación					\$ 90.443,95		
(=)Utilidad Bruta		\$ 68.040,00		\$ 86.904,64		\$ 242.453,37	\$ 397.398,01
(-)Gastos Operativos		\$ 46.069,28		\$ 51.162,78		\$ 69.410,52	\$ 166.642,58
Gastos Sueldos y Salarios	\$ 17.688,11		\$ 17.688,11		\$ 17.688,11		
Gastos Regalías	\$ 7.560,00		\$ 9.088,05		\$ 11.799,07		
Gastos Concesión	\$ 17.640,00		\$ 21.205,45		\$ 31.257,17		
Gastos Servicios Básicos	\$ 70,00		\$ 70,00		\$ 5.555,00		
Depreciaciones	\$ 577,17		\$ 577,17		\$ 577,17		
Gastos de Plan Celular	\$ 265,00		\$ 265,00		\$ 265,00		
Gastos Alquiler de Frecuencia	\$ 112,00		\$ 112,00		\$ 112,00		
Gastos de Arriendo Oficina	\$ 564,00		\$ 564,00		\$ 564,00		
Gastos de Honorarios Profesionales	\$ 1.593,00		\$ 1.593,00		\$ 1.593,00		
(=) Utilidad Operacional		\$ 21.970,72		\$ 35.741,86		\$ 173.042,86	\$ 230.755,44



EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.
RUC: 0190383865001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
AL 31 DE MARZO DE 2020



CUENTA	DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	CONSOLIDADO
1	ACTIVO				
101	ACTIVO CORRIENTE				1.148.292,47
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				1.004.006,29
1010101	Caja		1.211,96		1.211,96
101010101	Caja	1.211,96			1.211,96
1010102	Bancos	485.347,74		181.225,58	336.221,00
101010201	Banco Machala 1010793501	115.405,33	1.961,20	259,70	117.626,23
101010202	Banco Internacional 1960604326	369.942,41	179.264,38	335.961,30	885.168,10
10103	INVENTARIOS				103.864,57
1010301	Inventario de Materiales y Suministros		101.582,57	2.282,00	103.864,57
101030101	Explosivos	40.567,78			40.567,78
101030102	Materiales de Ferretería	11.420,56	2.282,00		13.702,56
101030103	Insumos	25.567,78			25.567,78
101030104	Guantes	10.456,78			10.456,78
101030106	Mascarillas	13.569,67			13.569,67
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				40.421,61
1010501	Iva Pagado		4.457,17		20.392,29
101050101	12% del Iva Pagado	4.457,17	6.965,93	8.969,19	20.392,29
1010503	Crédito Tributario		5.040,00	6.058,70	8.930,62
101050302	Crédito tributario a favor de la Empresa (IR)	5.040,00	6.058,70	8.930,62	20.029,32
102	ACTIVO NO CORRIENTE				390.510,03
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				372.315,59
1020101	Terrenos y Edificios		37.282,76		37.282,76
102010101	Terrenos	37.282,76			37.282,76
1020103	Instalaciones		25.843,93		25.843,93
102010301	Sistema de Comunicación	9.293,00			9.293,00
102010302	Ventilación	12.482,14			12.482,14
102010303	Sistema de Bombeo	4.068,79			4.068,79
1020104	Muebles y Enseres		41.064,06		41.064,06
102010401	Escritorio	8.432,67			8.432,67
102010402	Sillas	6.123,76			6.123,76
102010403	Archivadores	13.156,78			13.156,78
102010404	Estantes	13.350,85			13.350,85
1020105	Maquinaria y Equipo		264.969,76		264.969,76
102010501	Locomotora	126.565,30			126.565,30
102010502	Generador	46.345,67			46.345,67
102010503	Compresor	59.590,79			59.590,79
102010504	Winche de 8 toneladas	22.900,00			22.900,00
102010505	Cargadora Eimco	9.568,00			9.568,00
1020106	Equipo de Computación		8.458,81		8.458,81
102010601	Laptop HP Core i5	2.678,56			2.678,56
102010602	Computadora de Escritorio HP	2.800,78			2.800,78
102010603	Plotter hp 4160	510,67			510,67
102010604	Impresoras Canon	2.468,80			2.468,80
1020107	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil		44.500,00		44.500,00
102010701	Camión Chevrolet NHR 2016	24.000,00			24.000,00
102010702	Camioneta Chevrolet Dmax 2013	20.500,00			20.500,00
1020109	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		-47.121,40	-2.105,16	-577,17
102010903	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	-2.695,79		-103,97	-4.261,02
102010904	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-4.448,61		-342,20	-4.106,41
102010905	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-27.639,09		-1.065,98	-26.496,98
102010906	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	-3.054,29		-234,97	-5.819,32
102010907	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	-9.283,62		-358,05	-9.120,00
10202	ACTIVO INTANGIBLE		18.194,45		18.194,44
1020202	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y otras similares		20.000,00		20.000,00
102020203	Derecho de Ocupación	20.000,00			20.000,00
1020203	(-) Amortización Acumulada		-1.738,51	-67,05	-1.805,56
102020301	Amortización Acumulada Derecho de Ocupación	-1.738,51		-67,05	-1.805,56
	TOTAL ACTIVO		1.009.093,30	194.360,00	353.543,64

2	PASIVO								
201	PASIVO CORRIENTE								969.546,96
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR								410.803,46
2010101	Locales		410.803,46						410.803,46
201010101	Proveedor A	204.873,34						204.873,34	
201010102	Proveedor B	205.930,12						205.930,12	
20103	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA								31.321,52
2010303	Impuestos por Pagar		3.837,74		5.305,87		22.177,90		31.321,52
201030301	Impuesto a la Renta en la Fuente por Pagar	756,25		1.161,49		1.715,71		3.633,45	
201030302	Impuesto a la Renta IVA por Pagar	3.081,49		4.144,38		8.663,13		15.889,00	
201030303	Regalías Mineras por Pagar					11.799,06		11.799,06	
20104	CON EL IEISS								27.188,86
2010401	Aporte Patronal y Personal		7.672,86		9.434,90		3.187,09		20.294,85
201040101	Aporte Patronal por Pagar	4.284,09		5.307,13		1.792,74		11.383,96	
201040102	Aporte Personal por Pagar	3.388,77		4.127,77		1.394,35		8.910,89	
2010404	Préstamos		2.317,63		2.003,92		875,04		5.196,59
201040401	Préstamos Quirografarios IEISS por Pagar	1.897,63		1.543,10		455,04		3.895,77	
201040402	Préstamos Hipotecarios IEISS por Pagar	420,00		450,19		420,00		1.290,19	
201040404	Otros Descuentos			10,63				10,63	
2010405	Subsidio		683,07		629,66		384,69		1.697,42
201040501	Subsidio IEISS	683,07		629,66		384,69		1.697,42	
20105	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS								16.903,00
2010503	Remuneraciones		4.938,34		6.087,78		1.972,93		12.999,06
201050301	Décima Tercera Remuneración por Pagar	2.938,34		3.640,00		1.229,59		7.807,93	
201050302	Décima Cuarta Remuneración por Pagar	2.000,00		2.447,78		743,34		5.191,12	
2010504	Vacaciones		1.469,16		1.820,00		614,79		3.903,95
201050401	Vacaciones por Pagar	1.469,16		1.820,00		614,79		3.903,95	
20108	ANTICIPO DE CLIENTES								483.330,12
2010801	Clientes		483.330,12						483.330,12
201080101	Cliente A	483.330,12						483.330,12	
	TOTAL PASIVO		915.052,38		25.282,13		29.212,44		969.546,96
3	PATRIMONIO								
301	PATRIMONIO NETO								
30101	CAPITAL								440,00
3010101	Capital Suscrito		440,00						440,00
301010101	Capital Suscrito o Asignado	440,00						440,00	
30102	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES								219.560,00
3010201	Aporte de Socios		219.560,00						219.560,00
301020101	Socio A	54.965,00						54.965,00	
301020102	Socio B	9.975,45						9.975,45	
301020103	Socio C	19.950,91						19.950,91	
301020104	Socio D	4.987,73						4.987,73	
301020105	Socio E	9.975,45						9.975,45	
301020106	Socio F	4.987,73						4.987,73	
301020107	Socio G	19.950,91						19.950,91	
301020108	Socio H	24.938,64						24.938,64	
301020109	Socio I	19.950,91						19.950,91	
301020110	Socio J	19.950,91						19.950,91	
301020111	Socio K	4.987,73						4.987,73	
301020112	Socio L	9.975,45						9.975,45	
301020113	Socio M	4.987,73						4.987,73	
301020114	Socio N	9.975,45						9.975,45	
30103	RESERVAS								13.873,75
3010301	Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria		13.873,75						13.873,75
301030101	Reserva Legal	13.873,75						13.873,75	
30105	RESULTADOS DEL EJERCICIO								335.381,80
3010501	Ganancia / Pérdida							335.381,80	335.381,80
301050101	Ganancia Neta del Periodo					335.381,80		335.381,80	
	TOTAL PATRIMONIO		233.873,75		0,00		335.381,80		569.255,55
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO								1.538.802,51

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.				
RUC: 0190383865001				
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
ENERO-MARZO 2020				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
Entradas Normales	583.407,82	296.876,30	446.210,05	1.326.494,17
Venta de Oro	583.407,82	296.876,30	446.210,05	
Salidas de Efectivo				
Pago a Proveedores	24.474,27	55.125,59	49.979,59	129.579,45
Pago Mano de Obra	32.457,67	40.557,20	13.410,01	86.424,88
Pago de Gastos de Operación	27.173,27	32.195,46	44.757,16	104.125,89
Gastos de Regalías	7.560,00	9.088,05	11.799,07	
Gastos de Concesión	17.287,20	20.781,34	30.632,02	
Gastos de Plan Celular	259,70	259,70	259,70	
Gastos Alquiler de Frecuencia	113,79	113,79	113,79	
Gastos de Arriendo Oficina	518,88	518,88	518,88	
Gastos de Honorarios Profesionales	1.433,70	1.433,70	1.433,70	
Salidas Totales	84.105,21	127.878,25	108.146,76	320.130,22
(=) Saldo Final de Efectivo	499.302,61	168.998,05	338.063,29	1.006.363,95

3.5 Gestión de costos

Una vez obtenido el costo unitario de producir un gramo oro, en donde se invirtió materiales, mano de obra y costos indirectos, el mismo debe ser analizado, ya que es una inversión que debe ser gestionada correctamente.

3.5.1 Presupuesto

3.5.1.1 Presupuesto de la empresa

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.				
PRESUPUESTO PARA LA EXTRACCIÓN DE ORO ENERO-MARZO 2020				
REQUERIMIENTOS DE EQUIPOS E INSUMOS				
Descripción	Cantidad		Valor	Total
Periódico	22	QQ	\$ 25,00	\$ 550,00
Nitrato de Amonio	201	QQ	\$ 19,00	\$ 3.819,00
Emulnor 1 x 7	29	Cajas	\$ 97,38	\$ 2.824,02
Guía mecha lenta	29	Cajas	\$ 336,00	\$ 9.744,00
Fulminantes	202	Cajas	\$ 30,24	\$ 6.108,48
Conectores	2000	c/u	\$ 0,50	\$ 1.000,00
Barras Atlas copco 1,80	7	c/u	\$ 100,00	\$ 700,00
Barras Atlas copco 1,60	9	c/u	\$ 80,00	\$ 720,00
Barras Atlas copco 1,20	19	c/u	\$ 85,00	\$ 1.615,00
Barras Atlas copco 0,80	5	c/u	\$ 80,00	\$ 400,00
Broca 36 mm	200	c/u	\$ 25,00	\$ 5.000,00
Aceite rock drill iso 150 PDV	204	Lts	\$ 2,50	\$ 510,00
Palas Tombo	32	c/u	\$ 25,00	\$ 800,00
Máquinas de Barrenar	12	mts	\$ 850,00	\$ 10.200,00
Bayetas	31	Und	\$ 15,00	\$ 465,00
Ácido	20	Caneca	\$ 30,00	\$ 600,00
Ollas Nro. 5	6	Und	\$ 8,00	\$ 48,00
Bórax	4	Fda	\$ 30,00	\$ 120,00
Gas industrial	6	Und	\$ 23,00	\$ 138,00
Franelas	30	Mts	\$ 1,00	\$ 30,00
Cianuro	3	Tarros	\$ 250,00	\$ 750,00
Soda	3	Fda	\$ 65,00	\$ 195,00
Carbón activado	1	Tn	\$ 2.700,00	\$ 2.700,00
Malla lustre	25	Und	\$ 1,00	\$ 25,00
Sal	11	Und	\$ 1,80	\$ 19,80
Plata	1000	grm	\$ 0,50	\$ 500,00
Guantes	130	pares	\$ 4,50	\$ 585,00
Mascarillas	130	Und	\$ 25,00	\$ 3.250,00
Cascos	100	Und	\$ 18,00	\$ 1.800,00
Ponchos de agua	34	Und	\$ 15,00	\$ 510,00
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	4.505		\$ 4.943,42	\$ 55.726,30
Mano de Obra Producción y Administración				\$ 130.000,00
TOTAL MANO DE OBRA				\$ 130.000,00
Luz				\$ 14.400,00
Ambiente				\$ 500,00
Salud				\$ 600,00
Repuestos				\$ 200,00
Locomotora				\$ 800,00
Vehículos				\$ 500,00
Winche de Izaje				\$ 2.100,00
Análisis Laboratorio				\$ 700,00
Alimentación				\$ 11.000,00
Molienda y traslado				\$ 45.000,00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				\$ 75.800,00
12% Regalías y Concesión				\$ 47.147,16
Gastos Administrativos				\$ 7.857,00
Gastos Varios Estimados				\$ 7.560,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS				\$ 62.564,16

3.5.1.2 Presupuesto del ejercicio

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.				
REAL PARA LA EXTRACCIÓN DE ORO ENERO-MARZO 2020				
REQUERIMIENTOS DE EQUIPOS E INSUMOS				
Descripción	Cantidad		Valor	Total
Periódico	21	QQ	\$ 25,00	\$ 525,00
Nitrato de Amonio	202	QQ	\$ 18,50	\$ 3.737,00
Emulnor 1 x 7	29	Cajas	\$ 97,38	\$ 2.824,02
Guía mecha lenta	28	Cajas	\$ 336,00	\$ 9.408,00
Fulminantes	200	Cajas	\$ 30,24	\$ 6.048,00
Conectores	2000	c/u	\$ 0,50	\$ 1.000,00
Barras Atlas copco 1,80	0	c/u	\$ 105,00	\$ -
Barras Atlas copco 1,60	0	c/u	\$ 87,00	\$ -
Barras Atlas copco 1,20	0	c/u	\$ 82,00	\$ -
Barras Atlas copco 0,80	3	c/u	\$ 75,00	\$ 225,00
Broca 36 mm	200	c/u	\$ 25,00	\$ 5.000,00
Aceite rock drill iso 150 PDV	190	Lts	\$ 2,86	\$ 543,40
Palas Tombo	29	c/u	\$ 25,00	\$ 725,00
Máquinas de Barrenar	11	mts	\$ 900,00	\$ 9.900,00
Bayetas	30	Und	\$ 12,00	\$ 360,00
Ácido	17	Caneca	\$ 30,00	\$ 510,00
Ollas Nro. 5	5	Und	\$ 10,00	\$ 50,00
Bórax	2	Fda	\$ 30,00	\$ 60,00
Gas industrial	4	Und	\$ 23,00	\$ 92,00
Franelas	30	Mts	\$ 1,00	\$ 30,00
Cianuro	2	Tarros	\$ 250,00	\$ 500,00
Soda	1	Fda	\$ 65,00	\$ 65,00
Carbón activado	0,5	Tn	\$ 2.700,00	\$ 1.350,00
Malla lustre	24	Und	\$ 0,80	\$ 19,20
Sal	11	Und	\$ 1,50	\$ 16,50
Plata	1000	gram	\$ 0,45	\$ 450,00
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	4.040		\$ 4.933,23	\$43.438,12
Mano de Obra Directa				\$ 70.195,04
TOTAL MANO DE OBRA				\$70.195,04
Análisis Laboratorio				\$ 1.300,00
Equipos de Protección Personal				\$ 6.846,00
Locomotora				\$ 770,00
Repuestos				\$ 143,70
Servicios Básicos				\$ 10.970,00
MOI				\$ 7.177,36
Depreciaciones				\$ 3.165,13
Winche de Izaje				\$ 2.580,00
Salud				\$ 504,45
Alimentación				\$ 9.880,00
Ambiental				\$ 246,00
Vehículo				\$ 474,00
Transporte				\$ 9.600,00
Alquiler de gallineta				\$ 1.600,00
Alquiler de planta				\$ 35.048,42
Amortizaciones				\$ 138,89
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				\$ 90.443,95
Sueldos y Salarios Administrativos				\$ 53.064,33
Regalías				\$ 11.799,07
Concesión				\$ 31.257,17
Servicios Básicos				\$ 5.695,00
Depreciaciones				\$ 1.731,51
Plan Celular				\$ 795,00
Alquiler de Frecuencia				\$ 336,00
Arriendo de Oficina				\$ 1.692,00
Honorarios Profesionales				\$ 4.779,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS				\$ 111.149,08

COMPARACIÓN PRESUPUESTADO VS REAL						
Concepto	Presupuestado	%	Real	%	Diferencia	%
Ingresos	392.893,00	100	446.530,48	100	53.637,48	13,65
Materiales	55.726,30	14,18	43.438,12	9,73	- 12.288,18	- 22,05
Mano de Obra	130.000,00	33,09	70.195,04	15,72	- 59.804,96	- 46
Costos Indirectos de Fabricación	75.800,00	19,29	90.443,95	20,25	14.643,95	19,32
Total Costos	261.526,30	66,56	204.077,11	45,70	- 57.449,19	- 21,97
Gastos Operativos	62.564,16	15,92	111.149,08	24,89	48.584,92	77,66
Total Gastos	62.564,16	15,92	111.149,08	24,89	48.584,92	77,66
Total Costos y Gastos	324.090,46	82,49	315.226,19	70,59	- 8.864,27	- 2,74
Ganancia bruta	131.366,70	33,44	242.453,37	54,30	111.086,67	84,56
Ganancia Operacional	68.802,54	17,51	131.304,29	29,41	62.501,75	90,84
Gramos Vendidos	9.600		9.504		- 96	- 1
Precio Unitario	40,93		46,98		6,06	14,80

3.5.2 Clasificación de costos y gastos

Para la aplicación de la gestión se clasificará los costos y gastos en variables y fijos, teniendo en cuenta los conceptos de estos definidos en el capítulo uno del presente trabajo. Al clasificar los costos y gastos en fijos y en variables, permite que la empresa, específicamente los directivos, pueda medir la situación económica y evaluar realidades futuras en diferentes escenarios.

COSTOS FIJOS Y VARIABLES					
COSTOS FIJOS	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	COSTOS VARIABLES	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO
Mano de Obra Indirecta	\$ 7.177,36	\$ 0,75	Materiales Directos	\$ 43.438,12	\$ 4,52
Honorarios Profesionales	\$ 886,00	\$ 0,09	Mano de Obra Directa	\$ 70.195,05	\$ 7,31
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 3.824,00	\$ 0,40	Equipos de Protección Personal	\$ 6.846,00	\$ 0,71
Repuestos	\$ 143,70	\$ 0,01	Servicios Básicos	\$ 10.970,00	\$ 1,14
Depreciación de Activos	\$ 3.165,13	\$ 0,33	Medicinas	\$ 504,45	\$ 0,05
Amortización Derecho de Ocupación	\$ 138,89	\$ 0,01	Transporte	\$ 9.600,00	\$ 1,00
Análisis Metalúrgicos	\$ 660,00	\$ 0,07	Alimentación	\$ 9.880,00	\$ 1,03
			Alquiler de Maquinaria	\$ 1.600,00	\$ 0,17
			Alquiler de Planta	\$ 35.048,42	\$ 3,65
TOTAL COSTOS FIJOS	\$ 15.995,08	\$ 1,666154	TOTAL COSTOS VARIABLES	\$ 188.082,04	\$ 19,591879

GASTOS FIJOS Y VARIABLES					
GASTOS FIJOS	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	GASTOS VARIABLES	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO
Sueldos Administrativos	\$ 53.064,33	\$ 5,53	% Regalías	\$ 28.447,12	\$ 2,96
Pago de Plan de Celular	\$ 795,00	\$ 0,08	% Concesionaria	\$ 70.102,62	\$ 7,30
Alquiler de Frecuencia de Radio	\$ 336,00	\$ 0,04	Servicios Básicos	\$ 5.695,00	\$ 0,59
Pago de Arriendo	\$ 1.692,00	\$ 0,18			
Honorarios Profesionales	\$ 4.779,00	\$ 0,50			
Depreciaciones	\$ 1.731,51	\$ 0,18			
TOTAL GASTOS FIJOS	\$ 62.397,84	\$ 6,499775	TOTAL GASTOS VARIABLES	\$ 104.244,74	\$ 10,858827

DATOS	
COSTOS FIJOS TOTALES	\$ 15.995,08
COSTOS VARIABLES TOTALES	\$ 188.082,04
PRODUCCIÓN	9.600
PVP POR GRAMO	\$ 46,98
TOTAL DE VENTAS	9.600
COSTO UNITARIO FIJO	\$ 1,67
COSTO VARIABLE UNITARIO	\$ 19,59
COSTO TOTAL	\$ 204.077,12
TOTAL VENTAS	\$ 451.040,89

DATOS	
GASTOS FIJOS TOTALES	\$ 62.397,84
GASTOS VARIABLES TOTALES	\$ 104.244,74
PRODUCCIÓN	9.600
PVP POR GRAMO	\$ 46,98
TOTAL DE VENTAS	9.600
GASTO UNITARIO FIJO	\$ 6,50
GASTO VARIABLE UNITARIO	\$ 10,86
GASTO TOTAL	\$ 166.642,58
TOTAL VENTAS	\$ 451.040,89

DATOS	
COSTOS Y GASTOS FIJOS	\$ 78.392,92
COSTOS Y GASTOS VARIABLES TOTALES	\$ 292.326,78
PRODUCCIÓN	9.600
PVP POR GRAMO	\$ 46,98
TOTAL DE VENTAS	9.600
COSTO Y GASTO UNITARIO FIJO	\$ 8,166
COSTO Y GASTO VARIABLE UNITARIO	\$ 30,45
COSTO TOTAL	\$ 370.719,70
TOTAL VENTAS	\$ 451.040,89

3.5.3 Estado de resultados método directo y absorbente

Al analizar cuáles son los costos y gastos variables y fijos de la empresa, se va a establecer las diferencias existentes en los estados de resultados por el método directo y absorbente.

MÉTODO DIRECTO	
EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	\$ 451.040,89
COSTOS VARIABLES	\$ 188.082,04
GASTOS VARIABLES	\$ 104.244,74
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	\$158.714,11
COSTOS FIJOS	\$ 15.995,08
GASTOS FIJOS	\$ 62.397,84
UTILIDAD OPERACIONAL	\$80.321,19

En el método directo o también conocido como el método variable se observa que los costos se clasifican en fijos y variables. En este método, solamente se consideran los costos de producción que son aquellos cuya magnitud cambian en razón directa de la disminución o aumento en el volumen de la fabricación y los costos variables de operación. Los ingresos por ventas menos el costo variable da como resultado un margen de contribución. Por otro lado, se considera costos fijos los costos de producción como los de operación que se registran como costos del periodo y los mismos afectan al resultado.

MÉTODO ABSORBENTE	
EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	\$ 451.040,89
COSTO DE VENTAS	\$ 204.077,12
UTILIDAD BRUTA	\$ 246.963,77
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 166.642,58
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 80.321,19

En el método absorbente, como su nombre lo indica, es el método que absorbe todos los costos de producción independientemente de su comportamiento, es decir, si es fijo o variable, igual sucede con los gastos de operación.

Como se observa, el volumen de ventas (9.600) es igual al volumen de producción (9.600) en el periodo por ende las utilidades en ambos métodos son iguales. Una utilidad mayor se obtendría en el método absorbente si la producción fuera mayor al volumen de ventas y una utilidad menor en el método absorbente cuando las ventas sean superiores al volumen de producción.

En conclusión, el método directo sería el más adecuado para propósitos de la gerencia para la planeación y control, ya que este método analiza, clasifica y determina los costos en base al criterio de margen de contribución y de esta manera los directivos podrán tomar

decisiones tales como precios de venta locales y de exportación, analizar la rentabilidad del oro, realizar un análisis marginal para futuras inversiones de capital, entre otras.

3.5.4 Determinación del punto de equilibrio

La empresa antes de comenzar con el proceso de extracción y durante la aplicación de la gestión, deberá de determinar el punto de equilibrio que se define como los ingresos por ventas mínimo y la cantidad límite a producir trimestralmente por la minera para no obtener pérdida ni ganancia, es decir para estar en equilibrio. A continuación, se presenta el análisis del mismo.

3.5.4.1 Punto de equilibrio

$$PE \text{ EN } \$ = \frac{COSTOS \text{ FIJOS}}{1 - \left(\frac{COSTOS \text{ VARIABLES}}{TOTAL \text{ DE VENTAS}}\right)}$$

$$PE \text{ EN } \$ = \frac{78.392,92}{1 - \left(\frac{292.326,78}{451.040,89}\right)}$$

$$PE \text{ EN } Q = \frac{COSTOS \text{ FIJOS}}{PV - C. \text{ VARIABLE UNIT.}}$$

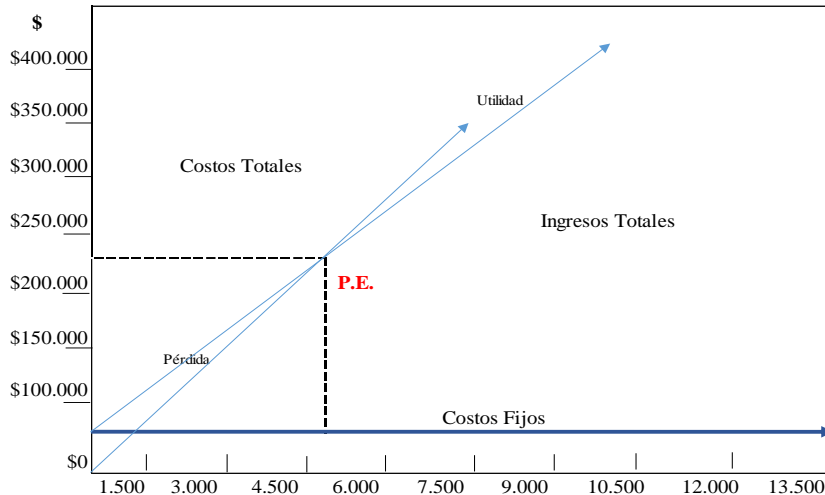
$$PE \text{ EN PRODUCCIÓN} = \frac{78.392,92}{46,98 - 30,450706}$$

$$PE \text{ EN } \$ = \$222.780,52 \text{ DÓLARES}$$

$$PE \text{ EN } Q = 4.741,68 \text{ GRAMOS}$$

La empresa para no obtener pérdida ni ganancia no deberá producir menos de 4.741,68 gramos de oro lo que equivale a facturar \$222.780,52 dólares. Por lo tanto, si la empresa desea obtener ganancia deberá producir una cantidad de gramos mayor a la obtenida anteriormente. En el siguiente estado de resultados se comprueba que el punto de equilibrio cumple con los aspectos realizados y a su vez para mejor comprensión se presenta el gráfico del punto de equilibrio.

COMPROBACIÓN DE PUNTO DE EQUILIBRIO	
EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	\$222.780,52
COSTOS VARIABLES	\$ 92.898,48
GASTOS VARIABLES	\$ 51.489,12
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	\$ 78.392,92
COSTOS FIJOS	\$ 15.995,08
GASTOS FIJOS	\$ 62.397,84
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ -



3.5.5 Análisis de utilidad

En el presente ejercicio se obtuvo el siguiente estado de resultados en donde se generó un 29% de utilidad:

ORIGINAL	
EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	\$ 446.530,48
COSTO DE VENTAS	\$ 204.077,11
UTILIDAD BRUTA	\$ 242.453,37
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 111.149,08
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 131.304,30

Considerando que el sector minero es un sector cambiante y el precio por gramo de oro de igual manera, se establece los siguientes datos para analizar cuánto la empresa debe producir y facturar para obtener ciertos porcentajes de utilidad.

DATOS	
COSTOS FIJOS	\$ 78.392,92
PVP POR GRAMO	\$ 46,98
COSTO VARIABLE UNITARIO	\$ 30,45
% UTILIDAD	20%
% UTILIDAD	25%
% UTILIDAD	30%

3.5.5.1 Primer escenario

Si la empresa desea alcanzar una utilidad del 20%, es decir de \$103.381,03 deberá producir 10.994,80 gramos de oro lo que equivale a tener ingresos por ventas de \$516.573,37.

$$46,98X = 78.392,92 + 30,450706X + 46,98(0,20X)$$

$$46,98X = 78.392,92 + 30,450706X + 9,396X$$

$$46,98X - 39,85X = 78.392,92$$

$$X = 10.994,80 \text{ GRAMOS DE ORO}$$

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.		
ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	\$	516.573,37
COSTOS VARIABLES	\$	215.408,79
GASTOS VARIABLES	\$	119.390,63
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	\$	181.773,95
COSTOS FIJOS	\$	15.995,08
GASTOS FIJOS	\$	62.397,84
UTILIDAD OPERACIONAL		\$103.381,03

3.5.5.2 Segundo escenario

Si la empresa desea alcanzar una utilidad del 25%, es decir de \$176.734,73 deberá producir 15.431,68 gramos de oro lo que equivale a tener ingresos por ventas de \$725.033,19.

$$46,98X = 78.392,92 + 30,450706X + 46,98(0,25X)$$

$$46,98X = 78.392,92 + 30,450706X + 11,745X$$

$$46,98X - 41,900X = 78.392,92$$

$$X = 15.431,68 \text{ GRAMOS DE ORO}$$

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.		
ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	\$	725.033,19
COSTOS VARIABLES	\$	302.335,60
GASTOS VARIABLES	\$	167.569,94
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	\$	255.127,65
COSTOS FIJOS	\$	15.995,08
GASTOS FIJOS	\$	62.397,84
UTILIDAD OPERACIONAL		\$176.734,73

3.5.5.3 Tercer escenario

Si la empresa desea alcanzar una utilidad del 30%, es decir de \$453.800,80 deberá producir 32.190,331 gramos de oro lo que equivale a tener ingresos por ventas de \$1.512.411,99

$$\begin{aligned}46,98X &= 78.392,92 + 30,450706X + 46,98(0,30X) \\46,98X &= 78.392,92 + 30,450706X + 14,094X \\46,98X - 44,544706X &= 78.392,92 \\X &= 32.190,331 \text{ GRAMOS DE ORO}\end{aligned}$$

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	\$ 1.512.411,99
COSTOS VARIABLES	\$ 630.669,04
GASTOS VARIABLES	\$ 349.549,23
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	\$ 532.193,72
COSTOS FIJOS	\$ 15.995,08
GASTOS FIJOS	\$ 62.397,84
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 453.800,80

3.5.6 Informe para la toma de decisiones

Estimados miembros de la junta directiva es importante darles a conocer los resultados obtenidos durante el proceso de extracción de oro en el periodo comprendido entre enero y marzo del presente año. Conforme al ejercicio práctico, para el cual se ha tomado como referencia lo presupuestado con lo real, en este periodo de tres meses se obtuvo como resultado la extracción de 9.504 gramos vendidos por un valor total de \$446.530,48.

De acuerdo con el presupuesto presentado por el jefe de producción se pudo deducir que el total de costos y gastos es de \$324.090,46 y lo real es de \$315.226,19, existiendo una diferencia del 2,74%, el mismo que se enmarca dentro de los parámetros normales generados en la producción.

En cuanto a los valores previstos en los ingresos si se logró cumplir con lo estimado a producir, para esto fue un factor importante el alza que tuvo el precio del oro del 14,80% que corresponde a \$46,98 a comparación del precio presupuestado de \$40,93 y como resultado se obtuvo una utilidad operacional del 29,41% de lo real.

Se ha utilizado el sistema de costos por procesos para la demostración de estos resultados ya que permite que se tenga un conocimiento más real del costo por proceso de extracción en cada etapa y no solo conocerlo de manera general y según a esto se ha obtenido una diferencia solo del 1% de lo pronosticado con lo real que es de 96 gramos.

Atentamente,

X

Joselyn Mishel García Vélez

X

Camila Michelle Mesías Mendieta

Conclusiones

Al culminar con el presente trabajo investigativo se establece las siguientes conclusiones:

Referente al sector minero, concluimos que el mismo es de gran importancia para el Ecuador porque representa un gran aporte económico gracias a las actividades extractivas realizadas por la pequeña, mediana y gran minería que ha logrado atraer inversión nacional y extranjera.

Adicionalmente, la participación en ventas y las plazas de empleo registradas en el sector representan un porcentaje significativo para el país. Actualmente, según la Superintendencia de Compañías existe tres mil ciento cinco empresas dedicadas a la explotación de minas y canteras.

La exportación de mineral, especialmente de oro, representa un gran ingreso de dinero para el país, ya que en el periodo 2018 se logró recaudar aproximadamente \$160 millones de dólares por la exportación a varios destinos como los son Estados Unidos, Italia, Suiza e India.

Actualmente, debido a la emergencia sanitaria que ha causado varios inconvenientes en el sector, se aplicó las disposiciones generales y ciertos requisitos para proteger la salud de los trabajadores y a la población en general. A pesar de esta crisis el Ecuador pronostica en el peor de los escenarios aportar en este año entre \$640 y \$108 millones de dólares y reestablecer aproximadamente 133.000 plazas de empleo.

En los meses de julio y agosto el precio del oro incrementó notablemente a más de \$2.000 la onza troy, como se sabe el precio de este mineral se modifica constantemente debido a que se encuentra en un mercado muy activo. De igual manera, las exportaciones en el primer semestre del presente año alcanzaron los \$391 millones representando el triple comparado con el mismo periodo en el 2018 que fue de \$130 millones.

Si bien aprovechar la minería trae efectos positivos a la economía del país, sin embargo, se tiene que evitar que se convierta en una manera de destruir el medio ambiente, es decir que se efectúe una explotación de minerales apropiada sin provocar consecuencias graves para las generaciones futuras.

Asimismo, se desarrolló una propuesta de gestión de costos aplicada a la empresa en el periodo de enero a marzo de 2020, por este motivo se inició con una línea de tiempo sirviéndonos como guía para conocer el tiempo exacto que se demoran en extraer un gramo de oro. Por tanto, hemos considerado que el sistema de costos por procesos es el que más se acopla a la actividad

minera, debido a que produce de manera continua e interrumpida en grandes volúmenes de productos similares, acumulando los costos de producción en los diferentes centros de costos.

Con la ayuda de un presupuesto presentado por el jefe de producción antes de iniciar el proceso de extracción de oro, tomado como base para realizar el ejercicio contable refleja cuánto de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, serían necesarios para llegar al objetivo final que es conocer la realidad en cuánto cuesta extraer un gramo de oro. De acuerdo con la información otorgada por la empresa se pudo desarrollar la acumulación de los costos en cada uno de los procesos, obteniendo que el costo de producir 9.504 gramos de oro es de \$204.077,11, es decir, que cada gramo de oro tiene un costo unitario de \$21,47.

Los rubros de mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación fueron altos en el mes de febrero a causa de que en este mes constan las etapas de desarrollo, preparación y explotación en las que se genera un costo de producción relevante de \$94.917,85. Además tomando en cuenta los 151 trabajadores para el proceso de explotación, seguido de los procesos de beneficio, fundición y refinación necesitando solo 3 trabajadores de confianza para más tranquilidad de los socios, quienes se van a encargar de controlar los labores en las plantas de beneficio, ya que en estos dos últimos procesos son de transformación, molienda y trituración del material.

El precio del mercado en este sector es volátil, por consiguiente, es incierto saber con exactitud cuánto de utilidad o pérdida se va a obtener al final de cada venta, dependiendo también de la pureza del mineral que es penalizada al momento de la comercialización conocida en el sector como la ley de finos. Por otro lado, los impuestos adicionales que se le otorgarán a una empresa minera constan del pago del 3% por regalías al Servicio de Rentas Internas por cada venta de oro, el 7% a la concesión y el 2% de la retención en la fuente del impuesto a la renta en la comercialización de minerales siendo este un crédito tributario y aplicado solo en el momento de la exportación.

En el desarrollo del informe de cantidad se pudo deducir que sólo hay pérdidas normales dado que esta depende de la misma producción y no sobrepasa el 1%. También no existe productos en proceso porque la empresa desarrolla uno de los tres procedimientos importantes para conseguir el producto final que es la barra de oro. Basándonos en el ejercicio realizado se pudo conocer que se efectúan 32 viajes de 20 toneladas que transportan el material a la planta de beneficio con el ingreso conocido como ley de cabeza en toneladas y salida a gramos aplicando una ley de cola, resultando 9.504 gramos listos para la venta.

La gestión de costos propuesta a la empresa ayuda a aplicar un manejo adecuado de los costos y gastos, así pues, al clasificar en directos, indirectos, fijos y variables dará una visión clara a los directivos para determinar la rentabilidad del gramo de oro. De modo que facilitará alcanzar los objetivos operativos en la administración para la toma de decisiones.

Con relación a un presupuesto elaborado por el departamento de producción y comparando con nuestros resultados, tenemos una utilidad bruta del 54,30% mientras que en el presupuestado la utilidad es del 33,44%. Además, la ganancia operacional en nuestro ejercicio es del 29,41% mientras que en lo presupuestado se obtuvo 17,51%, lo que significa un incremento del 90,84% debido a la fluctuación del precio del oro.

En otras palabras, la información presupuestada otorgada si cuenta con estándares de aproximación al tener una diferencia del 2,74% del total de costos y gastos, concluyendo que lo que más influye en la ganancia de este sector especialmente es el precio al momento de realizar la venta.

Adicionalmente, el punto de equilibrio aplicado es una herramienta clave que ayuda a la empresa a conocer en dónde los ingresos igualan a los costos y analizar a profundidad desde qué cantidad de ventas y nivel de ingresos en dólares se empieza a generar utilidad. También se puede analizar en qué se puede mejorar los costos y tener presente de que el precio del oro constantemente está cambiando.

Para finalizar, esta propuesta de un sistema y gestión de costos se plantea para orientar a la minera a una mejor toma de decisiones a través de la presentación de informes veraces y oportunos a la junta directiva.

Recomendaciones

En el sector minero del Ecuador, se debería llevar un control más estricto en cuanto al manejo contable de minería, ya que por la complejidad de la actividad se debe tener claro todas y cada una de las operaciones llevadas a cabo en el mismo. Si se mantiene un control adecuado de toda la información, beneficiaría tanto al sector como a cada empresa minera para tener el conocimiento suficiente y así tomar decisiones acertadas.

Recomendamos a la empresa considerar nuestro trabajo investigativo ya que es un gran aporte para mejorar el reconocimiento y clasificación de costos y gastos incurridos en cada proceso empleado para la extracción de un gramo de oro.

Si bien en este sector lo más relevante es la incertidumbre, por lo que es importante que la empresa aplique una gestión de costos con el objetivo de analizar con más detenimiento los costos y gastos incurridos para tener conocimiento del real flujo de ingresos-gastos y proponer estrategias para mejorar y ser competitivos.

Además, al ser una empresa que maneja una cantidad de dinero representativa, se recomienda la implementación de un software contable específico para llevar a cabo todas las operaciones contables realizadas en nuestra investigación.

Minervilla Cía. Ltda. por el hecho de ser una compañía debería estructurar dicho sistema por procesos y gestión de costos con el objetivo de presentar información veraz y oportuna a los entes reguladores y a su vez para presentar datos económicos y financieros reales a los directivos.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional del Ecuador (2018). *Ley de Minería*. Obtenido de: <https://www.lexis.com.ec>
- Agencia de Regulación y Control Minero (2019). *Estadística Minera Actualizada*. Obtenido de: <https://www.controlminero.gob.ec>.
- Agencia de Regulación y Control Minero (2019). *Rendición de Cuentas 2019*. Obtenido de: www.controlminero.gob.ec
- Agencia de Regulación y Control Minero (2017). *El sector minero es el futuro del desarrollo económico para el país*. Obtenido de: <https://www.controlminero.gob.ec/el-sector-minero-es-el-futuro-del-desarrollo-economico-para-el-pais/>
- Agencia de Regulación y Control Minero (2020). *Más de USD 74 millones fueron exportados por la pequeña y gran minería durante los primeros 14 días de Estado de Excepción*. Obtenido de: <http://www.controlminero.gob.ec/mas-de-usd-74-millones-fueron-exportados-por-la-pequena-y-gran-mineria-durante-los-primeros-14-dias-de-estado-de-excepcion/#search>
- ARCOM (2015). *Reglamento de Contabilidad para Minería Metálica a Gran Escala*. Obtenido de: <https://www.lexis.com.ec>
- Banco Central del Ecuador (2019). *Sector Minero*. Obtenido de: <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/Hidrocarburos/MineriaIndice.htm>
- Banco Central del Ecuador (2019). *Reporte de Minería*. Obtenido de: <https://contenido.bce.fin.ec/>
- Cámara de Minería del Ecuador (2020). *Boletín-CME La industria minera responsable apoya el combate Covid-19*. Obtenido de: <http://cme.org.ec/boletin-cme-la-industria-minera-responsable-apoya-el-combate-al-covid-19/>
- Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*.(tercera ed.). Ciudad de México. McGraw Hil.
- Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*.(cuarta ed.). Ciudad de México. McGraw Hil.
- Cuéllar, N.; Abarca, J. (2003). *Contabilidad Minera* (segunda ed.). Ciudad de México: La Banca y Comercio.
- Chirinos, J., et.al. (2011). *Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera* (Grambs Cor). Lima.
- Delgado, R. (2015). *Reglamento General a la Ley de Minería*. Obtenido de: <https://www.lexis.com.ec>
- Duchac, J.; Reeve, J.; Warren, C. (2010). *Contabilidad Administrativa 10 a ed.* (M. A. A. Estrada, Ed.).
- EL COMERCIO (04 de julio de 2019). *Ecuador reconoce que vive “boom minero” y promete proteger el medioambiente*. Obtenido de: <https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador-boom-mineria-ambiente-economia.html>
- EL COMERCIO (05 de junio de 2019). *Régimen afianzará minería como eje fundamental de la economía*. Obtenido de: <https://www.elcomercio.com/actualidad/regimen-afianza-mineria-economia-ecuador.html>

- EL COMERCIO (3 de agosto de 2020). *Ecuador exporta cada vez más oro y cobre*. Obtenido de: <https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador-exportacion-oro-cobre-negocios.html>
- EL COMERCIO (4 de agosto de 2020). *El precio del oro alcanza un nuevo récord y deja beneficios para Ecuador*. Obtenido de: <https://www.elcomercio.com/actualidad/precio-oro-record-beneficios-ecuador.html>
- El Telégrafo (20 de septiembre de 2016). *Minería generará \$ 8 mil millones en 2025*. Obtenido de: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/mineria-generara-usd-8-mil-millones-en-2025>
- El Día (18 de febrero de 2019). *Minería aportará el 4% del PIB a Ecuador*. Obtenido de: <https://eldia.com.do/mineria-aportara-el-4-del-pib-a-ecuador/>
- Hidalgo, F. (2016). Proyecto Integrador: Gestión de Costos en Explotación Minera Subterránea de la Mina “La Maná.” <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- IFRS, Foundation (2010). *Norma Internacional de Información Financiera 6; Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*. Obtenido de: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS, Foundation (2015). *Norma NIIF para PYMES*. Obtenido de: <https://www.ifrs.org/>
- Instituto Nacional de Estadística y Censos (2018). *Directorio de Empresas 2018*. Obtenido de: www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/
- La República (4 de agosto de 2020). *Exportación minera de Ecuador alcanza 391 millones en primer semestre de 2020*. Obtenido de: <https://www.larepublica.ec/blog/economia/2020/08/04/exportacion-minera-de-ecuador-alcanza-391-millones-en-primer-semester-de-2020/>
- Ministerio de Minería (2016). *Catálogo de Minería*. Obtenido de: https://issuu.com/mineriaecuador/docs/master_catalogo_mineria_final_esp_0
- Rea, A. (2017). Política Minera y Sostenibilidad Ambiental en Ecuador. *Figempa*, 2(2), 41–52. Retrieved from <https://doi.org/10.29166/revfig.v1i2.68>
- Revista Líderes (08 de julio de 2019). *Ecuador está ya en el radar de las grandes empresas mineras*. Obtenido de: <https://www.revistalideres.ec/lideres/ecuador-empresas-mineras-mineria-negocios.html>
- Sistema de Rentas Internas. *Regalías a la Actividad Minera (2019)*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/regalias-a-la-actividad-minera>
- Sistema de Rentas Internas. *Patentes de Conservación para Concesión Minera (2019)*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/patentes-de-conservacion-para-concesion-minera>
- Sistema de Rentas Internas. *Impuesto a la Renta (2019)*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2020). *Directorio de Empresas 2020*. Obtenido de: [http://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=view&ui.object=defaultOutput\(%2Fcontent](http://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=view&ui.object=defaultOutput(%2Fcontent)

%2Ffolder%5B%40name%3D%27Reportes%27%5D%2Ffolder%5B%40name%3D%27Comp
a%C3%B1a%27%5D%2FreportView%5B%40name%3D%27Vista%20de%20informe%20de
%20Directorio%20Resumido%20Mineras%27%5D)&ui.name=Vista%20de%20informe%20de
%20Directorio%20Resumido%20Mineras&ui.format=HTML&ui.backURL=%2Fportal%2Fcgi
-
bin%2Fcognos.cgi%3Fb_action%3Dxts.run%26m%3Dportal%2Fcc.xts%26m_folder%3Di639
31A0C306146B6947864AD10C0DD51%26m_section%3D85%26m_pg_e%3D1

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019). *Portal de Documentos*. Obtenido de:
https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul

Vásconez, M.; Torres, L. (2018). Minería en el Ecuador: sostenibilidad y licitud. *Revista Estudios Del
Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 6(2), 83–103. Retrieved from
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-
01322018000200006&lng=es&nrm=iso%3E](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000200006&lng=es&nrm=iso%3E). ISSN 2308-0132.

Vizhco, S.; Zapata, C. (2016). Análisis de los Costos de Explotación para el Sector Minero en el Área de
Extracción de Oro e Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Asociación
Comunitaria Minera la Maná (Universidad de Cuenca).
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos, herramienta para la toma de decisiones*. (segunda
ed.). Bogotá: Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1 Documentos internos de la empresa Minervilla Cía. Ltda.

	MINERVILLA Cía. Ltda.	ORDEN DE RETIRO DE EXPLOSIVOS							
		N° _____							
Fecha: _____ Perforista: _____									
Ubicación: _____									
Nivel: _____									
Labor: _____									
Máquina # _____									
	Explogel III	Emulsen 910	Conector	Mecha Rápida	Guía de Tiempo	NO3	TIERRA		
	1 1/8 x7 11x7 11/8 x4	1x7 1 1/8x4							
Cantidad									
PANELES NO ELECTRICOS DE 2,7 MTS									
	#1	#2	#3	#4	#5	#6	#7	#8	Cordón Detonante
Cantidad									
Observacion: _____									
AUTORIZA					RECIBE				
F: _____					F: _____				
Nombre: _____					Nombre: _____				
								DESPACHO DE BODEGA	



MINERVILLA Cia. Ltda.

**ORDEN DE RETIRO
PARA BODEGA**

Nombre: _____ Fecha: _____

Departamento _____

Destino: _____

Nivel: _____ Sector: _____

Equipo: _____

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA

QUIMICO • 10 BLOCK (100X3) # 0001-1000

Observaciones: _____

AUTORIZA

RECIBE

BODEGA

F: _____

F: _____

F: _____

Nombre: _____

Nombre: _____

Nombre: _____

F: _____
JEFE DE OPERACION

MINERVILLA CIA. LTDA.
Registro de Entrega de Equipos de Protección Persona, y Ropa de Trabajo

Registro N° _____

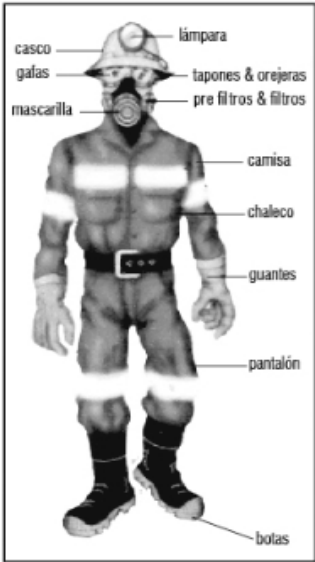
Trabajador: _____

Cargo: _____

Cedula: _____

Fecha: _____

EQUIPO PERSONAL	CÓDIGO	N°	EQUIPO DE SUELDA	CÓDIGO	N°	ROPA DE TRABAJO	CÓDIGO	N°
Casco	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Mascarilla de Suelta	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Buzo de Microfibra	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Lampara LED	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Mascarilla Para Esmeril	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Camisa de Parada	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Barbiquejo	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Lentes / Gafas	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Camisa Jean	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tapones	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Respirador	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Camiseta de Algodón	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Orejeras	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Mandil	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Camiseta de Microfibra	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Respirador	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Guantes Caña Larga	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Camiseta POLO	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Filtros Tipo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	EQUIPO DE ALTURA	CÓDIGO	N°	Chaleco de Campaña	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Filtros Tipo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Arnes	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Chaleco Reflectivo	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pre - Filtros	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Línea de Seguridad	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Impermeables	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Retenedores Tipo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Cuerda	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Pantalón de Gabardina	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Retenedores Tipo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Guantes Caña Corta	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Pantalón Jean	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guantes Harpon	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Bloqueadores	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Terno Para Cocina	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guantes Jackson	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Poleas	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Botas de Seguridad	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Cintas / Eslingas	<input type="text"/>	<input type="text"/>			



OTROS / ESPECIFIQUE: _____

DECLARACION: Al recibir los artículos detallados en este formulario me comprometo a utilizarlos de la manera más apropiada tal y como se me ha indicado, en áreas y situaciones específicas identificadas por la empresa, siendo responsable por su devolución o renovación según fuere el caso, toda vez que el equipo haya cumplido su vida útil, además de entender que soy responsable económicamente del mismo en caso de pérdida, robo, daño o deterioro parcial o total por la mala utilización de los equipos bajo mi custodia.

Documento de Uso Interno

 Autorizado por:

 Recibido por:

 Despachado por:

Anexo 2 Formato de informe de producción



AGENCIA DE REGULACIÓN Y CONTROL MINERO
SISTEMA DE GESTIÓN MINERA
Informe de Producción

Informe de Producción Nro.	
Periodo:	
Fecha de Registro del Informe:	

Datos del Asesor Técnico y Auditor Minero

Nombre Auditor Minero:		Nombre Asesor Técnico:	
Teléfono:		Teléfono:	
Número de Cédula:		Número de Cédula:	
Correo Electrónico:		Correo Electrónico:	
Nro. De Resolución de Calificación de Auditor Minero (ARCOM):		Registro SENESCYT:	

Personal

Directivo:	
Administrativo:	
Profesional:	
Operativo:	
Indirecto:	
Nro. Personal Afiliado al IESS (Planilla)	

Recursos Minerales y Reservas

Inferidos:	
Indicados:	
Medidos:	
Probables:	
Probadas:	

Inversiones Efectuadas en el Período

Nro.	Detalle	Ene \$	Feb \$	Mar \$	Abr \$	May \$	Jun \$	Jul \$	Agos \$	Sept \$	Oct \$	Nov \$	Dic \$
TOTAL													

Inventario Material

N°	Mineral de Mina en Stock (Tn/ m3)

Patentes de Conservación

Tipo Pago	Período	Valor Calculado \$	Valor Declarado o Pagado \$	Nro. Formulario del SRI	Fecha de Pago	Comprobante Electrónico de Pago CEP	Estado	Observaciones

Detalle de Inversiones a Ejecutarse el Próximo Período

N°	Detalle	Valor
1	Geología de superficie-subterránea	
2	Geología subterránea	
3	Geoquímica	
4	Geofísica	
5	Sondajes	
6	Labores Mineras	
7	Análisis de Muestras	
8	Infraestructura y Logística	
9	Maquinaria y Equipo	
10	Aspecto Social	
TOTAL		

Inversiones Realizadas en el Período

Nro.	Detalle	Ene \$	Feb \$	Mar \$	Abr \$	May \$	Jun \$	Jul \$	Agos \$	Sept \$	Oct \$	Nov \$	Dic \$
1	Maquinaria												
2	Equipos												
3	Construcción de Campamento												
4	Construcción de Vías												
5	Otros (Detallar)												
TOTAL													

Detalle de Costo de Producción por Rubro

Nro.	Rubro	Ene \$	Feb \$	Mar \$	Abr \$	May \$	Jun \$	Jul \$	Agos \$	Sept \$	Oct \$	Nov \$	Dic \$
1	Combustible												
2	Transporte												
3	Servicios Básicos												
4	Pago Personal												
5	Seguridad												
6	Mantenimiento												
7	Perforación, voladura												
8	Materiales, suministros												
9	Capacitación												
10	Restauración al medio ambiente												
11	Otros (Detallar)												
TOTAL													

Detalle de Ventas

Mineral Primario							
Nro.	Número de Factura	Fecha	Mineral	Volumen de Producción	Unidad de Media	Precio \$	Total Ingresos \$\$
Mineral Secundario							
Nro.	Número de Factura	Fecha	Mineral	Volumen de Producción	Unidad de Media	Precio \$	Total Ingresos \$\$
Mineral Terciario							
Nro.	Número de Factura	Fecha	Mineral	Volumen de Producción	Unidad de Media	Precio \$	Total Ingresos \$\$

Cálculo de Regalías

Tipo Pago	Período	Valor Calculado \$	Valor Declarado o Pagado \$	Nro. Formulario del SRI	Fecha de Pago	Comprobante Electrónico de Pago CEP	Estado	Observaciones

Abono Regalía Minera

N°	N° de Formulario SRI	Código de Impuesto SRI	Fecha de Recaudación SRI	Valor Cancelado US\$	N° Comprobante

Inventario Material

N°	Mineral de Mina en Stock (Tn/ m3)

Patentes de Conservación

Tipo Pago	Período	Valor Calculado \$	Valor Declarado o Pagado \$	Nro. Formulario del SRI	Fecha de Pago	Comprobante Electrónico de Pago CEP	Estado	Observaciones

Detalle de Inversiones a Ejecutarse el Próximo Período

N°	Detalle	Valor
1	Geología de superficie-subterránea	
2	Geología subterránea	
3	Geoquímica	
4	Geofísica	
5	Sondajes	
6	Labores Mineras	
7	Análisis de Muestras	
8	Infraestructura y Logística	
9	Maquinaria y Equipo	
10	Aspecto Social	
TOTAL		

Anexo 3 Formato de informe de comercialización



AGENCIA DE REGULACIÓN Y CONTROL MINERO
SISTEMA DE GESTIÓN MINERA
 Informe Semestral de Comercialización

Informe Semestral de Comercialización Nro.	
Período:	
Fecha de Registro del Informe:	

Datos del Solicitante			
Nombre Institución:			
Tipo de Documento:		Número de Documento:	
Representante Legal:		Casillero Judicial:	
Correo Electrónico:			Dirección Tributaria:
Teléfono Convencional:			
Teléfono Celular:			

Información de la Licencia de Comercialización	
Código de Licencia:	
Coordinación Regional:	
Fecha de Inscripción:	
Fecha de culminación de vigencia:	

Compras relacionadas a un Derecho										
Código ARCOM	N° Factura	Tipo Factura	Fecha de Emisión	Tipo Material	Sustancia Mineral	Ley del Mineral	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Valor Total

Compras relacionadas a una Institución										
Institución	N° Factura	Tipo Factura	Fecha de Emisión	Tipo Material	Sustancia Mineral	Ley del Mineral	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Valor Total

Detalle de Ventas

Razón Social	CI/RUC	Nº Factura	Tipo Factura	Fecha de Emisión	Tipo Material	Sustancia Mineral	Ley del Mineral	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Valor Total

Stock del Mineral

Tipo Material	Sustancia Mineral	Unidad de Medida	Mineral Comprado	Mineral Vendido	Diferencia stock

Listado de Pagos

Tipo Pago	Periodo	Derecho Minero	Código Catastro	Valor Pagado	Fecha Pago	CEP	Estado	Observación Económico

Anexos

Anexo	Nombre Archivo
Copia de comprobante de depósito de pago anual.	
Copia de Comprobante de Pago de Utilidades Mineras Nro. 106, Código de impuesto 9110.	
Declaraciones al Servicio de Rentas Internas.	
El informe debe contener las firmas de responsabilidad del titular o representante legal.	
Retenciones comercialización de minerales u otros de explotación regulada formulario N°106 código de impuesto 1033	

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

a) Durante el primer semestre del año 2019, no se efectuó compras de productos minerales metálicos o no metálicos.
b) Conforme el detalle de facturas de venta, en el primer semestre del año 2019 se vendió 20,998 KG de oro y 561,544 TN de concentrado de oro, resultado de la producción minera dentro del área SAN SEBASTIAN.
c) Considerando el detalle de facturas de ventas, y dada que el material producido fue comercializado en su momento, a la fecha se establece UN STOCK DE CERO MATERIALES.

FECHA DE GENERACIÓN DEL INFORME

Fecha de Generación: 12/07/2019

Anexo N° 4 Rol de pagos y provisiones sociales personal exploración

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.															
RUC: 0190383865001															
ROL DE PAGOS PROCESO N°1 EXPLORACIÓN-ETAPA EXPLORACIÓN ENERO 2020															
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS							
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Préstamos Empresa	Otros Descuentos	Total Egresos	Total a Pagar
1	Aguabi Mateo David Orlando	0943346924	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
2	Aguabi Mateo Luis Fernando	01511135514	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
3	Ajila Gia Raúl Bolívar	0703781377	Entibador	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 494,40
4	Alay Blacio Marco Steeven	0106158884	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
5	Álvarez Solís Manuel Salvador	0918470600	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
6	Alvear Livipuma Maycor Eder	0704005875	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 17,67	\$ 44,15	\$ 574,15	\$ 50,09	\$ 29,33					\$ 79,42	\$ 494,73
7	Amari Méndez Noé Leonel	1900945997	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70						\$ 56,70	\$ 593,28
8	Amari Méndez Oswaldo Jefferson	1150462214	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 155,07					\$ 221,22	\$ 537,09
9	Andrade Riaño José Adolfo	2100899786	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
10	Arias Rivera Julio Cesar	0923970560	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28
11	Aroca Alvarado Darwin Danilo	1205790395	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ 76,50	\$ -	\$ -	\$ 133,20	\$ 516,78
12	Arteaga Ramírez Andrés Anibal	1311532004	Líder de Cuadrilla	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 75,60	\$ 188,99	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264,59	\$ 602,05
13	Ayovi Vernaza Eduardo	0803595297	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 110,85	\$ -	\$ 301,88	\$ -	\$ -	\$ 478,88	\$ 279,43
14	Ballagan Carvajal Víctor Manuel	0602309387	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ 113,64					\$ 165,62	\$ 430,20
15	Basurto Peñarrieta Antonio Celestino	1724713191	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
16	Bermeo Márquez Luis Fernando	0707067781	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
17	Bermeo Rodríguez Wilson Eliceo	1720725538	Operador de Bodega	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ 47,06	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,31	\$ 447,34
18	Borja Tsuana Carlos Milton	1950103596	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
19	Bravo Bravo Luis Domingo	0919221309	Jefe de Geología y Exploración	\$ 900,00	\$ 30,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 85,05	\$ 282,36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 367,41	\$ 607,56
20	Bravo Sánchez Sergio Gregorio	1205213844	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
21	Bravo Vargas Celena Alexandra	1105190738	Cocinera	\$ 440,00	\$ 14,67	\$ 36,65	\$ 476,65	\$ 41,58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,58	\$ 435,07
22	Briceno Erreyes Darwin Roberto	0705483907	Chofer	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 494,40
23	Bustamante Adrián Edson Omar	1204962573	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ 88,38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,36	\$ 455,46
24	Calderón Armijos Ignacio Ricardo	1105346645	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
25	Calderón Ordoñez Carlos Vicente	1105246621	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
26	Calero Ramírez Luis David	1105431546	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
27	Camisan Jiménez Erney Dubal	1105896144	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
28	Canchingre Méndez Juan Emilio	0802480772	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
29	Castillo Aguilar José Amable	1900466804	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ 66,72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,42	\$ 526,56
30	Castillo Aguilar Luis Yasmani	1900580398	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ 15,62	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,32	\$ 577,66
31	Castillo Ordoñez Francisco Xavier	0928525807	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
32	Castillón Flores Daniel	1752106110	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 106,06	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 155,20	\$ 408,12
33	Chávez Luis Antonio	0102048584	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 32,08	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,23	\$ 660,08
34	Chávez Quichimbo Stalin Fabricio	0106157704	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
35	Chávez Alarcón Jorge Washington	0915424725	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 206,43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 272,58	\$ 485,73
36	Chávez Aspiazú Fausto Enrique	1201176870	Técnico Albañil	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28
37	Chávez Atencia William Antonio	0940316342	Peón	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,53	\$ 444,96
38	Chávez Villanueva Pedro Pablo	0924309180	Albañil	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 494,40
39	Chillo García Ginson Lenin	2150371975	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
40	Chuquimarca Ponce Francisco	6102637078	Jefe de Geología y Exploración	\$ 900,00	\$ 30,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 85,05						\$ 85,05	\$ 889,92
TOTAL				\$ 23.060,00	\$ 768,67	\$ 1.920,90	\$ 24.980,90	\$ 2.179,17	\$ 1.442,59	\$ -	\$ 378,38	\$ -	\$ -	\$ 4.000,14	\$ 20.980,76

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES PROCESO N° 1 EXPLOTACIÓN - ETAPA EXPLORACIÓN ENERO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Beneficios Sociales
1	Aguabi Mateo David Orlando	0943346924	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
2	Aguabi Mateo Luis Fernando	01511135514	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
3	Ajila Gia Raúl Bolívar	0703781377	Entibador	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
4	Alay Blacio Marco Steeven	0106158884	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
5	Álvarez Solís Manuel Salvador	0918470600	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
6	Alvarez Llivipuma Maycor Eder	0704005875	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 44,17	\$ 33,33	\$ 22,08	\$ 64,40	\$ 163,98
7	Amari Méndez Noé Leonel	1900945997	Ayudante de Perforación		\$ -	\$ 33,33	\$ -	\$ -	\$ 33,33
8	Amari Méndez Oswaldo Jefferson	1150462214	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
9	Andrade Riaño José Adolfo	2100899786	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
10	Arias Rivera Julio Cesar	0923970560	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
11	Aroca Alvarado Darwin Danilo	1205790395	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
12	Arteaga Ramírez Andrés Aníbal	1311532004	Líder de Cuadrilla	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
13	Ayovi Vernaza Eduardo	0803595297	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
14	Ballagan Carvajal Víctor Manuel	0602309387	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
15	Basurto Peñarrieta Antonio Celestino	1724713191	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
16	Bermeo Márquez Luis Fernando	0707067781	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
17	Bermeo Rodríguez Wilson Eliceo	1720725538	Operador de Bodega	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
18	Borja Tsuana Carlos Milton	1950103596	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
19	Bravo Bravo Luis Domingo	0919221309	Jefe de Geología y Exploración	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 33,33	\$ 37,50	\$ 109,35	\$ 255,18
20	Bravo Sánchez Sergio Gregorio	1205213844	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
21	Bravo Vargas Celena Alexandra	1105190738	Cocinera	\$ 440,00	\$ 36,67	\$ 33,33	\$ 18,33	\$ 53,46	\$ 141,79
22	Briceno Erreyes Darwin Roberto	0705483907	Chofer	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
23	Bustamante Adrián Édison Omar	1204962573	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
24	Calderón Armijos Ignacio Ricardo	1105346645	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
25	Calderón Ordoñez Carlos Vicente	1105246621	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
26	Calero Ramírez Luis David	1105431546	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
27	Camisan Jiménez Erney Dubal	1105896144	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
28	Canchingre Méndez Juan Emilio	0802480772	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
29	Castillo Aguilar José Amable	1900466804	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
30	Castillo Aguilar Luis Yasmani	1900580398	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
31	Castillo Ordoñez Francisco Xavier	0928525807	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
32	Castillón Flores Daniel	1752106110	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
33	Chávez Luis Antonio	0102048584	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
34	Chávez Quichimbo Stalin Fabricio	0106157704	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
35	Chávez Alarcón Jorge Washington	0915424725	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
36	Chávez Aspiazu Fausto Enrique	1201176870	Técnico Albañil	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
37	Chávez Atencia William Antonio	0940316342	Peón	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
38	Chávez Villanueva Pedro Pablo	0924309180	Albañil	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
39	Chillo García Ginson Lenin	2150371975	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
40	Chuquimarca Ponce Francisco	6102637078	Jefe de Geología y Exploración	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 33,33	\$ 37,50	\$ 109,35	\$ 255,18
TOTAL				\$ 22.460,00	\$ 1.871,67	\$ 1.333,33	\$ 935,83	\$ 2.728,89	\$ 6.869,72

Anexo N° 5 Rol de pagos y provisiones sociales personal administrativo

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.													
RUC: 0190383865001													
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO - ENERO 2020													
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS					
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Total Egresos	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 33,33	\$ 83,30	\$ 1.083,30	\$ 83,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,30	\$ 1.000,00
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 88,38	\$ -	\$ -	\$ 130,03	\$ 411,62
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
5	Castro Calderón Fernanda Lisette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ 59,69	\$ 97,18	\$ 390,31
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ 178,89	\$ -	\$ -	\$ 228,87	\$ 421,11
7	Chávez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 112,47	\$ -	\$ -	\$ 154,12	\$ 387,53
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 30,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 74,97	\$ -	\$ 420,00	\$ -	\$ 494,97	\$ 480,00
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
13	Román Loaiza Víctor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 58,31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,31	\$ 700,00
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ 75,30	\$ -	\$ -	\$ 141,94	\$ 724,70
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
17	Tapia Rulova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ 245,00	\$ 311,64	\$ 555,00
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,49	\$ 450,00
TOTAL				\$12.800,00	\$ 426,67	\$ 1.066,24	\$ 13.866,24	\$ 1.066,24	\$ 455,04	\$ 420,00	\$304,69	\$2.245,97	\$11.620,27

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.

RUC: 0190383865001



ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES DE ENERO 2020

No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 83,33	\$ 33,33	\$ 41,67	\$ 121,50	\$ 279,83
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
5	Castro Calderón Fernanda Lisette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
7	Chévez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 33,33	\$ 37,50	\$ 109,35	\$ 255,18
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
13	Román Loaiza Víctor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
17	Tapia Ruilova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
TOTAL				\$12.800,00	\$ 1.066,67	\$ 666,67	\$ 533,33	\$ 1.555,20	\$ 3.821,87


Anexo N° 6 Rol de pagos y provisiones sociales personal desarrollo-preparación

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.															
RUC: 0190383865001															
ROL DE PAGOS PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN-ETAPA DESARROLLO / PREPARACIÓN FEBRERO 2020															
DATOS GENERALES			INGRESOS					EGRESOS							
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Préstamos Empresa	Otros Descuentos	Total Egresos	Total a Pagar
1	Chillo García Vinicio Agnelio	0503884827	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,98	\$ 543,84
2	Chillo García Walter Lorenzo	0503884819	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
3	Coello Guillen David Jonathan	0926921347	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
4	Cortez España Katty Amalia	0922050547	Cocinera	\$ 440,00	\$ 14,67	\$ 36,65	\$ 476,65	\$ 41,58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,58	\$ 435,07
5	Curipoma Minga Juan Salvador	1900737675	Operador de Mina-Cargadora	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43						\$ 61,43	\$ 642,72
6	Daza Pozo Byron Josué	1207332345	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
7	Escobar Mayora Freddy José	6104204075	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
8	España Cortes Myer Esmey	0801549593	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ 68,94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,92	\$ 474,90
9	Espinoza Córdova Andrés Jonathan	0107034431	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
10	Espinoza Ramón Edíson Paul	0106150808	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
11	Espinoza Robles Jonathan Andrés	0750545873	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
12	Espinoza Vincés Byron Patricio	1105687592	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
13	Facundo Cruz Fernando	6102175517	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15						\$ 66,15	\$ 692,16
14	Falcones Intriago Juvenal Pascual	0941122764	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
15	Figueroa Granda Wilfrido Bolívar	0802666966	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 99,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165,36	\$ 592,95
16	Florencia Romero Edison Ismael	0942550914	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
17	Freire Loaiza Ángel Andrés	0706442043	Ayudante Mant.Electrico	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70						\$ 56,70	\$ 593,28
18	Gamez Cuellar Johnny Casimiro	0802341602	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ 111,19	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 167,89	\$ 482,09
19	García Mora Manuel Julio	0106293418	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
20	Gómez Sarango Jorge Vinicio	0925034803	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
21	Gómez Vaca Manuel de Jesús	1103210397	Entibador/Rielero	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 494,40
22	González González Marlon Raúl	1105199564	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -					\$ 56,70	\$ 593,28
23	Gracia Medina Wiston Orlando	0802619924	Líder de Cuadrilla	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 75,60	\$ 151,02	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,76	\$ 245,38	\$ 621,26
24	Guarnizo Cely Bairon Servio	0703581306	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ -					\$ 51,98	\$ 543,84
25	Guazha Solano Alejandro Alberto	0106154560	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
26	Guerra Alvia Ronny Claudino	1307513281	Rielero	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ 84,31	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 131,56	\$ 410,09
27	Guevara Giler Edíson Fernando	0705188837	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
28	Haro Pilligua Luis Alfredo	1310561699	Operador de Mina-Winche	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 61,43	\$ 642,72
29	Heras Alvarado Manuel Arcenio	0703131466	Jefe de Campamento	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28
30	Heras Sigüenza William Fabricio	0106262397	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
31	Heras Sigüenza Wilmer Vicente	0106263684	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 87,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,64	\$ 426,68
32	Herrera Pomá Richard Vicente	1105562043	Operador de Mina-Winche	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43	\$ 103,48	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164,91	\$ 539,24
33	Hidalgo Tovar Augusto Isaiás	0927050435	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
34	Huanca Astudillo Luis Alberto	1104369408	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
35	Jaramillo Tacuri José Aparicio	0703771634	Ayudante Servicios en General	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 494,40
36	León Mogollón Cimmaco Xavier	0702197310	Jefe de Operaciones Minas	\$ 1.500,00	\$ 50,00	\$ 124,95	\$ 1.624,95	\$ 141,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141,75	\$ 1.483,20
37	Lucero Gualan Segundo Luis	1722450523	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -					\$ 66,15	\$ 692,16
38	Macao Saldaña Jonathan Geovany	2101101562	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
39	Maldonado Medina Elías Javier	1104438807	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 18,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,68	\$ 495,64
40	Mamayate Bastidas Edison Andrés	2100960026	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28
TOTAL				\$ 23.340,00	\$ 778,00	\$ 1.944,22	\$ 25.284,22	\$ 2.205,63	\$ 724,19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,76	\$ 2.948,58	\$ 22.335,64

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES PROCESO N° 1 EXPLOTACIÓN - ETAPA DESARROLLO/PREPARACIÓN FEB 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Beneficios Sociales
1	Chillo García Vinicio Agnelio	0503884827	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
2	Chillo García Walter Lorenzo	0503884819	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
3	Coello Guillen David Jonathan	0926921347	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
4	Cortez España Katty Amalia	0922050547	Cocinera	\$ 440,00	\$ 36,67	\$ 33,33	\$ 18,33	\$ 53,46	\$ 141,79
5	Curipoma Minga Juan Salvador	1900737675	Operador de Mina-Cargadora	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
6	Daza Pozo Byron Josué	1207332345	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
7	Escobar Mayora Freddy José	6104204075	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
8	España Cortes Miyer Esmey	0801549593	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
9	Espinoza Córdova Andrés Jonathan	0107034431	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
10	Espinoza Ramón Édison Paul	0106150808	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
11	Espinoza Robles Jonathan Andrés	0750545873	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
12	Espinoza Vincés Byron Patricio	1105687592	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
13	Facundo Cruz Fernando	6102175517	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
14	Falcones Intrigo Juvenal Pascual	0941122764	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
15	Figueroa Granda Wilfrido Bolívar	0802666966	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
16	Florencia Romero Edison Ismael	0942550914	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
17	Freire Loaiza Ángel Andrés	0706442043	Ayudante Mant.Electrico	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
18	Gamez Cuellar Johnny Casimiro	0802341602	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
19	García Mora Manuel Julio	0106293418	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
20	Gómez Sarango Jorge Vinicio	0925034803	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
21	Gómez Vaca Manuel de Jesús	1103210397	Entibador/Rielero	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
22	González González Marlon Raúl	1105199564	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
23	Gracia Medina Wiston Orlando	0802619924	Líder de Cuadrilla	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
24	Guarnizo Cely Bairon Servio	0703581306	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
25	Guazha Solano Alejandro Alberto	0106154560	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
26	Guerra Alvia Ronny Claudino	1307513281	Rielero	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
27	Guevara Giler Édison Fernando	0705188837	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
28	Haro Pilligua Luis Alfredo	1310561699	Operador de Mina-Winche	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
29	Heras Alvarado Manuel Arcenio	0703131466	Jefe de Campamento	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
30	Heras Sigüenza William Fabricio	0106262397	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
31	Heras Sigüenza Wilmer Vicente	0106263684	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
32	Herrera Poma Richard Vicente	1105562043	Operador de Mina-Winche	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
33	Hidalgo Tovar Augusto Isaías	0927050435	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
34	Huanca Astudillo Luis Alberto	1104369408	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
35	Jaramillo Tacuri José Aparicio	0703771634	Ayudante Servicios en General	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
36	León Mogollón Climaco Xavier	0702197310	Jefe de Operaciones Minas	\$ 1.500,00	\$ 125,00	\$ 33,33	\$ 62,50	\$ 182,25	\$ 403,08
37	Lucero Gualan Segundo Luis	1722450523	Operador de Mina-Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
38	Macao Saldaña Jonathan Geovanny	2101101562	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
39	Maldonado Medina Elías Javier	1104438807	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
40	Mamayate Bastidas Edison Andrés	2100960026	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
TOTAL				\$ 23.340,00	\$ 1.945,00	\$ 1.333,33	\$ 972,50	\$ 2.835,81	\$ 7.086,64

Anexo N° 7 Rol de pagos y provisiones sociales personal explotación


EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.															
RUC: 0190383865001															
ROL DE PAGOS PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN-ETAPA EXPLOTACIÓN FEBRERO 2020															
DATOS GENERALES			INGRESOS					EGRESOS							
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Préstamos Empresa	Otros Descuentos	Total Egresos	Total a Pagar
1	Guarnizo Cely José Egidio	0702718511	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ 4,91	\$ 69,67				\$ 126,56	\$ 469,26
2	Mato Caldas Edgar Daniel	1312350554	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
3	Méndez Solano José Mameel	0706795135	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
4	Mendoza Cedeño Rodney Valentín	1314854280	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
5	Meza Ortiz Jose Patricio	0802918284	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
6	Mina Ortiz Carlos Agustín	0927532960	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28
7	Montaño Montaño Segundo Filomeno	1103196885	Asist. Servic.Generales	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ 49,51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,76	\$ 444,89
8	Montaño Ramón Nilo Antonio	1105580540	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
9	Moreira Bermello Héctor Javier	1309684692	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ 51,32	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103,30	\$ 492,52
10	Moreira Vera Yandri Vicente	1311090813	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
11	Moreno Romero Geovanny Vicente	0706269552	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
12	Motoche Torres Carlos Julio	1105025389	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
13	Motoche Torres Kevin Ariel	1105216384	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
14	Motoche Vargas Edgar Efrén	1104314230	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15						\$ 66,15	\$ 692,16
15	Motoche Vargas Fredy Polivio	1103071203	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
16	Motoche Vargas Wilson de Jesús	1103071187	Lider de cuadrilla	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 75,60	\$ 185,03	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 260,63	\$ 606,01
17	Muñoz Zambrano Danilo Arando	0915769137	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 55,43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 104,57	\$ 458,75
18	Narváez Arrobo José Anibal	1106119017	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 49,14	\$ 514,18
19	Navarrete Reyes Flavio Rafael	1309929758	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
20	Nazareno Cuenca Michael Augusto	1104925795	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
21	Neira Cano Oswaldo	6101207030	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -					\$ 66,15	\$ 692,16
22	Ocampo García Jaime Neptali	0801343112	Asist. Servic.Generales	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 47,25	\$ 67,26	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,51	\$ 427,14
23	Ochoa Valdivieso Byron Leonardo	0706780688	Operador de Minas- Locomotora	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43	\$ 144,59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 206,02	\$ 498,13
24	Olivero Bazán Franklin Xavier	0923861942	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16
25	Ortiz Labanda Byron Fabián	1104997216	Asistente de Bodega	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,53	\$ 444,96
26	Ortiz Labanda Víctor Paul	1150556528	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 49,14	\$ 514,18
27	Paqui Japa Eddy Martin	190091340	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
28	Paqui Japa Fabián Eliceo	1950052439	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
29	Pardo Ludeña Roberth Fabricio	1150490710	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18
30	Paredes Campos Silvio David	0922858303	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 232,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 298,85	\$ 459,46
31	Parraga Ortiz Bryan Steven	1313827311	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
32	Peña Facundo Julio	6104475998	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70						\$ 56,70	\$ 593,28
33	Peña Facundo Sandoval	6104475956	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15						\$ 66,15	\$ 692,16
34	Pérez Lachuma Jorge Luis	6104973471	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -					\$ 66,15	\$ 692,16
35	Perlaza José Robinson	1758912891	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18
36	Pesantez Dota Franco Benigno	0940590011	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18
37	Pineda Moreno Robinson Carlos	0929078269	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 120,83				\$ 17,01	\$ 203,99	\$ 554,32
38	Ponce Álvarez Frank Richard	0929789329	Mecánico en General	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15						\$ 66,15	\$ 692,16
39	Pretendon Melendres Eudocia Matilde	0908513591	Cocinero	\$ 440,00	\$ 14,67	\$ 36,65	\$ 476,65	\$ 41,58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,58	\$ 435,07

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.																
RUC: 0190383865001																
ROL DE PAGOS PROCESO N°1 EXPLOTACIÓN-ETAPA EXPLOTACIÓN FEBRERO 2020																
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS								
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Préstamos Empresa	Otros Descuentos	Total Egresos	Total a Pagar	
40	Quezada Mora Jhon Leandro	1105149106	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18	
41	Quintana Macías Hipólito Atair	1307848596	Guardia	\$ 550,00	\$ 18,33	\$ 45,82	\$ 595,82	\$ 51,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 51,98	\$ 543,84	
42	Quispe Coca Francisco José	1803766730	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 49,41	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,55	\$ 464,77	
43	Ramírez Obando Jaime Hermínsul	0803451681	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ 100,02	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,87	\$ 171,59	\$ 478,39	
44	Ramírez Ruiz Alex Geovanny	0803858679	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18	
45	Ramírez Suarez Jorge Enrique	1103817738	Operador de Mina - Locomotora	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 61,43	\$ 642,72	
46	Reyes Álvarez Anibal Alexander	0705467587	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 57,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,74	\$ 456,58	
47	Reyes Álvarez Vicente Patricio	0941677049	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 49,27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,41	\$ 464,91	
48	Rivas Zambrano Edwin Álvaro	0940592728	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28	
49	Rodríguez Jiménez Robinson Daniel	0944369644	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
50	Román Loayza Hugo Vinicio	0705238962	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
51	Sandoval Adanaque Wilmer	0962178802	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
52	Sarango Sarango Julián	1102695721	Jefe de Campamento	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 593,28	
53	Sigcho Vásquez Nery Gabriel	1105342354	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
54	Solano Daza Marlon Marcelo	0958886038	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,00	\$ -	\$ 216,15	\$ 542,16	
55	Solano Quezada Edwin Vicente	0105324321	Operador de Mina - Winche	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43	\$ 95,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 157,41	\$ 546,74	
56	Solano Quezada Luis Eduardo	0704097765	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ 71,32	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,46	\$ 442,86	
57	Solano Solano Francisco Joel	0106153273	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
58	Suarez Navarro Juan Francisco	0961268273	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ 93,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159,75	\$ 598,56	
59	Tacuri Cueva Jorge Miguel	1105259079	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
60	Tacuri Cueva Juan Daniel	1105259053	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
61	Telcan Fajardo Cristóbal Andrés	0703007500	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
62	Telcan Ochoa Geovanny Enrique	0703932350	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 17,67	\$ 44,15	\$ 574,15	\$ 50,09	\$ 67,95	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,04	\$ 456,11	
63	Tenesaca Chocho Cesar Abelardo	0704207349	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
64	Torres Murillo Christian Hernán	1103927818	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -					\$ 49,14	\$ 514,18	
65	Torres Quevedo José Alberto	1104983653	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
66	Torres Zingre Luis Ángel	1150288304	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
67	Tuñi Solís Tito Tomas	2200483499	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,15	\$ 692,16	
68	Ube Macías Byron Rafael	0920444668	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 17,67	\$ 44,15	\$ 574,15	\$ 50,09	\$ 67,17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117,26	\$ 456,89	
69	Uyaguari Armijos Gerson Segundo	0707161550	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,14	\$ 514,18	
70	Uyaguari Armijos Lenin Adrián	0105991277	Operador de Winche	\$ 650,00	\$ 21,67	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 568,04	\$ 629,47	\$ 74,68	
71	Valencia Moreira Johnny Javier	1717906539	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 17,33	\$ 43,32	\$ 563,32	\$ 49,14						\$ 49,14	\$ 514,18	
TOTAL				\$ 40.740,00	\$ 1.358,00	\$ 3.393,64	\$ 44.133,64	\$ 3.849,93	\$ 1.563,90	\$ 69,67	\$ -	\$ 150,00	\$ 599,92	\$ 6.233,42	\$ 37.900,22	

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES PROCESO N°1 ETAPA-EXPLOTACIÓN FEBRERO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Beneficios Sociales
1	Guarnizo Cely José Eguidio	0702718511	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
2	Mato Caldas Edgar Daniel	1312350554	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
3	Méndez Solano José Manuel	0706795135	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
4	Mendoza Cedeño Rodney Valentín	1314854280	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
5	Meza Ortiz Jose Patricio	0802918284	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
6	Mina Ortiz Carlos Agustín	0927532960	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
7	Montaño Montaño Segundo Filomeno	1103196885	Asist. Servic.Generales	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
8	Montaño Ramón Nilo Antonio	1105580540	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
9	Moreira Bermello Héctor Javier	1309684692	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
10	Moreira Vera Yandri Vicente	1311090813	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
11	Moreno Romero Geovanny Vicente	0706269552	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
12	Motoche Torres Carlos Julio	1105025389	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
13	Motoche Torres Kevin Ariel	1105216384	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
14	Motoche Vargas Edgar Efrén	1104314230	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
15	Motoche Vargas Fredy Polivio	1103071203	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
16	Motoche Vargas Wilson de Jesús	1103071187	Lider de cuadrilla	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
17	Muñoz Zambrano Danilo Arandu	0915769137	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
18	Narváez Arrobo José Anfbal	1106119017	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
19	Navarrete Reyes Flavio Rafael	1309929758	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
20	Nazareno Cuenca Michael Augusto	1104925795	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
21	Neira Cano Oswaldo	6101207030	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
22	Ocampo García Jaime Neptali	0801343112	Asist. Servic.Generales	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
23	Ochoa Valdivieso Byron Leonardo	0706780681	Operador de Minas-Locomotora	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
24	Olivero Bazán Franklin Xavier	0923861942	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
25	Ortiz Labanda Byron Fabián	1104997216	Asistente de Bodega	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
26	Ortiz Labanda Víctor Paul	1150556528	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
27	Paqui Japa Eddy Martin	190091340	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
28	Paqui Japa Fabián Eliceo	1950052439	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
29	Pardo Ludeña Roberth Fabricio	1150490710	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
30	Paredes Campos Silvio David	0922858303	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
31	Parraga Ortiz Bryan Steven	1313827311	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
32	Peña Facundo Julio	6104475998	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
33	Peña Facundo Sandoval	6104475956	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
34	Pérez Lachuma Jorge Luis	6104973471	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
35	Perlaza José Robinson	1758912891	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
36	Pesantez Dota Franco Benigno	0940590011	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
37	Pineda Moreno Robinson Carlos	0929078269	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
38	Ponce Álvarez Frank Richard	0929789329	Mecánico en General	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
39	Pretendon Melendres Eudocia Matilde	0908513591	Cocinero	\$ 440,00	\$ 36,67	\$ 33,33	\$ 18,33	\$ 53,46	\$ 141,79

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES PROCESO N°1 ETAPA-EXPLOTACIÓN FEBRERO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneraci	XIV Remuneraci	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Beneficios
40	Quezada Mora Jhon Leandro	1105149106	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
41	Quintana Macías Hipólito Atair	1307848596	Guardia	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 168,91
42	Quispe Coca Francisco José	1803766730	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
43	Ramírez Obando Jaime Herminul	0803451681	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
44	Ramírez Ruiz Alex Geovanny	0803858679	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
45	Ramírez Suarez Jorge Enrique	1103817738	Operador de Mina- Locomotora	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
46	Reyes Álvarez Anibal Alexander	0705467587	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
47	Reyes Álvarez Vicente Patricio	0941677049	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
48	Rivas Zambrano Edwin Álvaro	0940592728	Ayudante de Perforación	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
49	Rodríguez Jiménez Robinson Daniel	0944369644	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
50	Román Loayza Hugo Vinicio	0705238962	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
51	Sandoval Adanaque Wilmer	0962178802	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
52	Sarango Sarango Julián	1102695721	Jefe de Campamento	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
53	Sigcho Vásquez Nery Gabriel	1105342354	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
54	Solano Daza Marlon Marcelo	0958886038	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
55	Solano Quezada Edwin Vicente	0105324321	Operador de Mina- Winche	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
56	Solano Quezada Luis Eduardo	0704097765	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
57	Solano Solano Francisco Joel	0106153273	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
58	Suarez Navarro Juan Francisco	0961268273	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
59	Tacuri Cueva Jorge Miguel	1105259079	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
60	Tacuri Cueva Juan Daniel	1105259053	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
61	Telcan Fajardo Cristóbal Andrés	0703007500	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
62	Telcan Ochoa Geovanny Enrique	0703932350	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 44,17	\$ 33,33	\$ 22,08	\$ 64,40	\$ 163,98
63	Tenesaca Chocho Cesar Abelardo	0704207349	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
64	Torres Murillo Christian Hernán	1103927818	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
65	Torres Quevedo José Alberto	1104983653	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
66	Torres Zhingre Luis Ángel	1150288304	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
67	Tufiño Solís Tito Tomas	2200483499	Operador de Mina - Perforista	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
68	Ube Macías Byron Rafael	0920444668	Operador de Explosivos	\$ 530,00	\$ 44,17	\$ 33,33	\$ 22,08	\$ 64,40	\$ 163,98
69	Uyaguari Armijos Gerson Segundo	0707161550	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
70	Uyaguari Armijos Lenin Adrián	0105991277	Operador de Winche	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 33,33	\$ 27,08	\$ 78,98	\$ 193,56
71	Valencia Moreira Johnny Javier	1717906539	Trabajador de Campo	\$ 520,00	\$ 43,33	\$ 33,33	\$ 21,67	\$ 63,18	\$ 161,51
TOTAL				\$ 40.740,00	\$ 3.395,00	\$ 2.366,67	\$ 1.697,50	\$ 4.949,91	\$ 12.409,08

Anexo N° 8 Rol de pagos y provisiones sociales personal administrativo

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.													
RUC: 0190383865001													
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO - FEBRERO 2020													
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS					
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Total Egresos	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 33,33	\$ 83,30	\$ 1.083,30	\$ 83,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,30	\$ 1.000,00
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 88,38	\$ -	\$ -	\$ 130,03	\$ 411,62
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
5	Castro Calderón Fernanda Lissette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ 59,69	\$ 97,18	\$ 390,31
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ 178,89	\$ -	\$ -	\$ 228,87	\$ 421,11
7	Chávez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 112,47	\$ -	\$ -	\$ 154,12	\$ 387,53
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 30,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 74,97	\$ -	\$ 420,00	\$ -	\$ 494,97	\$ 480,00
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
13	Román Loaiza Víctor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 58,31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,31	\$ 700,00
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ 75,30	\$ -	\$ -	\$ 141,94	\$ 724,70
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
17	Tapia Rulova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ 245,00	\$ 311,64	\$ 555,00
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,49	\$ 450,00
TOTAL				\$12.800,00	\$ 426,67	\$ 1.066,24	\$13.866,24	\$ 1.066,24	\$ 455,04	\$ 420,00	\$304,69	\$2.245,97	\$11.620,27

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES DE FEBRERO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 83,33	\$ 33,33	\$ 41,67	\$ 121,50	\$ 279,83
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
5	Castro Calderón Fernanda Lissette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
7	Chévez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 33,33	\$ 37,50	\$ 109,35	\$ 255,18
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
13	Román Loaiza Víctor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
17	Tapia Ruilova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
TOTAL				\$12.800,00	\$ 1.066,67	\$ 666,67	\$ 533,33	\$ 1.555,20	\$ 3.821,87

Anexo N° 9 Rol de pagos y provisiones sociales personal beneficio y refinación

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.															
RUC: 0190383865001															
ROL DE PAGOS PROCESO N°1 BENEFICIO Y N° 2 REFINACIÓN - MARZO 2020															
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS							
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Préstamos Empresa	Otros Descuentos	Total Egresos	Total a Pagar
1	Chávez Mendieta Yandry Alexander	0106262074	Molinero	\$ 850,00	\$ 28,33	\$ 70,81	\$ 920,81	\$ 80,33						\$ 80,33	\$ 840,48
2	Quintana Ponce Francisco	6102637078	Molinero	\$ 850,00	\$ 28,33	\$ 70,81	\$ 920,81	\$ 80,33						\$ 80,33	\$ 840,48
3	Román Zambrano Luis Orlando	0942037672	Molinero	\$ 850,00	\$ 28,33	\$ 70,81	\$ 920,81	\$ 80,33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,33	\$ 840,48
TOTAL				\$ 2.550,00	\$ 85,00	\$ 212,42	\$ 2.762,42	\$ 240,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 240,98	\$ 2.521,44




EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
PROVISIONES SOCIALES PROCESO N°1 BENEFICIO Y N° 2 REFINACIÓN - MARZO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Beneficios Sociales
1	Chávez Mendieta Yandry Alexander	0106262074	Molinero	\$ 850,00	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 35,42	\$ 103,28	\$ 242,86
2	Quintana Ponce Francisco	6102637078	Molinero	\$ 850,00	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 35,42	\$ 103,28	\$ 242,86
3	Román Zambrano Luis Orlando	0942037672	Molinero	\$ 850,00	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 35,42	\$ 103,28	\$ 242,86
TOTAL				\$ 2.550,00	\$ 212,50	\$ 100,00	\$ 106,25	\$ 309,83	\$ 728,58



Anexo N° 10 Rol de pagos y provisiones sociales personal administrativo

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.													
RUC: 0190383865001													
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO - MARZO 2020													
DATOS GENERALES				INGRESOS				EGRESOS					
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	Valor Día	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Préstamo Quirogra.	Préstamo Hipot.	Subsidio IESS	Total Egresos	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 33,33	\$ 83,30	\$ 1.083,30	\$ 83,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,30	\$ 1.000,00
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 88,38	\$ -	\$ -	\$ 130,03	\$ 411,62
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
5	Castro Calderón Fernanda Lisette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ 59,69	\$ 97,18	\$ 390,31
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ 178,89	\$ -	\$ -	\$ 228,87	\$ 421,11
7	Chávez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ 112,47	\$ -	\$ -	\$ 154,12	\$ 387,53
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 30,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 74,97	\$ -	\$ 420,00	\$ -	\$ 494,97	\$ 480,00
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
13	Román Loaiza Victor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 23,33	\$ 58,31	\$ 758,31	\$ 58,31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,31	\$ 700,00
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ 75,30	\$ -	\$ -	\$ 141,94	\$ 724,70
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 20,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 49,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,98	\$ 600,00
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
17	Tapia Rulova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ 245,00	\$ 311,64	\$ 555,00
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 16,67	\$ 41,65	\$ 541,65	\$ 41,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,65	\$ 500,00
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 26,67	\$ 66,64	\$ 866,64	\$ 66,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,64	\$ 800,00
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 15,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 37,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,49	\$ 450,00
TOTAL				\$12.800,00	\$ 426,67	\$ 1.066,24	\$13.866,24	\$ 1.066,24	\$ 455,04	\$ 420,00	\$304,69	\$2.245,97	\$11.620,27

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.									
RUC: 0190383865001									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES DE MARZO 2020									
No.	Apellidos y Nombres	C.I.	Cargo	Sueldo (USD)	XIII Remuneración	XIV Remuneración	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total a Pagar
1	Arias de La Torre Jorge Enrique	1103225254	Administrador Gerencial	\$ 1.000,00	\$ 83,33	\$ 33,33	\$ 41,67	\$ 121,50	\$ 279,83
2	Cárdenas Argudo Leonela Marisol	0105193221	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
3	Carpio Pogo Mónica Maribel	0705479962	Auxiliar Contable	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
4	Castillo Castillo Elsa Channe	0700948912	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
5	Castro Calderón Fernanda Lissette	0706311941	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
6	Chávez Castillo Jorge Fernando	0702425422	Asistente de GSSO	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
7	Chávez Chávez Eliana Marieth	0706633682	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
8	Guerrero Bermeo Juana Isabel	0105517171	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
9	Herrera Tinoco Anderson Paul	1723081426	Paramédico	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
10	Mogrovejo Tapia Johnny Fernando	0105361356	Medico Ocupacional	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 33,33	\$ 37,50	\$ 109,35	\$ 255,18
11	Nugra Loja David Alejandro	0105207567	Jefe de Unidad SSO	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
12	Pineda Merchán Paola Alexandra	0704521079	Jefa de Proyectos	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
13	Román Loaiza Víctor Edmundo	0704523042	Supervisor General	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 85,05	\$ 205,88
14	Salazar Guanuche Ketty Alexandra	0702685736	Jefe de GDTH	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
15	Sandoval Rodríguez Diego Andrés	0704495852	Asist. Gestión Ambiental	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 72,90	\$ 181,23
16	Sarango Sarango Walter Stalin	1105145526	Asistente Administrativo	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
17	Tapia Ruilova Tania Lorena	0105829733	Jefe de Gestión Ambiental	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
18	Tinoco Ordoñez Jennifer Karina	0705745933	Trabajadora Social	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 156,58
19	Vélez Pardo Marlene Leticia	1500347529	Jefe Financiero-Contable	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 97,20	\$ 230,53
20	Zambrano Salazar Claudia María	0705156560	Secretaria	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 144,26
TOTAL				\$12.800,00	\$ 1.066,67	\$ 666,67	\$ 533,33	\$ 1.555,20	\$ 3.821,87

Anexo N°11 Mano de obra directa e indirecta

EMPRESA MINERVILLA CÍA. LTDA.	
RUC: 0190383865001	
MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA	

PERSONAL INTERIOR MINA							
MES DE ENERO							
PROCESO DE EXPLOTACIÓN							
ETAPA EXPLORACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	36	90	30	\$ 22.770,97	\$ 6.233,53	\$ 29.004,50	\$ 29.004,50
MOI	4	10		\$ 2.209,93	\$ 636,19	\$ 2.846,12	\$ 2.846,12
TOTAL	40	100		\$ 24.980,90	\$ 6.869,72	\$ 31.850,62	\$ 31.850,62
MES DE FEBRERO							
ETAPA DESARROLLO Y PREPARACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	35	88	17	\$ 22.478,48	\$ 6.281,54	\$ 28.760,02	\$ 16.297,34
MOI	5	13		\$ 2.805,75	\$ 805,10	\$ 3.610,85	\$ 2.046,15
TOTAL	40	100		\$ 25.284,23	\$ 7.086,64	\$ 32.370,87	\$ 18.343,49
MES DE FEBRERO							
ETAPA EXPLOTACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	64	90	13	\$ 40.027,94	\$ 11.241,51	\$ 51.269,45	\$ 22.216,76
MOI	7	10		\$ 4.105,71	\$ 1.167,57	\$ 5.273,28	\$ 2.285,09
TOTAL	71	100,00		\$ 44.133,65	\$ 12.409,08	\$ 56.542,73	\$ 24.501,85
MES DE MARZO							
PROCESO DE BENEFICIO							
DETALLE	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	3	100	15	\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 1.745,50
MOI	0	0		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	3	100,00		\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 1.745,50
PROCESO DE REFINACIÓN							
MES DE MARZO							
PROCESO REFINACIÓN	PERSONAS	%	# DÍAS	TOTAL INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL I+B	TOTAL A DISTRIBUIR
MOD	3	100	8	\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 930,93
MOI	0			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	3	100,00		\$ 2.762,42	\$ 728,58	\$ 3.491,00	\$ 930,93

Anexo N° 12 Kárdex

KÁRDEX ORO			
EMPRESA	Minervilla Cía. Ltda.	MÉTODO	PROMEDIO
ARTÍCULO	Oro		
UNIDAD DE MEDIDA	Gramos		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
02-ene-20	Ref. Inventario Inicial de Productos Terminados.							13.046	\$ 30,66	\$ 399.990,36
09-ene-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #002.				6.000	\$ 30,66	\$ 183.960,00	7.046	\$ 30,66	\$ 216.030,36
06-feb-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0019.				7.046	\$ 30,66	\$ 216.030,36	0,00	\$ -	\$ -
25-mar-20	Inventario Final de Productos Terminados.	9.504	\$ 21,47	\$ 204.077,11				9.504	\$ 21,47	\$ 204.077,11
26-mar-20	Ref. Venta a empresa exportadora Hunan Central según factura #0050.				4.646,27	\$ 21,47	\$ 99.768,24	4.857,73	\$ 21,473	\$ 104.308,87
28-mar-20	Ref. Venta a Gruminep Cía. Ltda. empresa local, según factura #0051.				339,79	\$ 21,47	\$ 7.296,23	4.517,94	\$ 21,473	\$ 97.012,64
30-mar-20	Ref. Venta a empresa exportadora Dexogold Corp., según factura #0052.				4.517,94	\$ 21,47	\$ 97.012,64	0,00	\$ -	\$ -
SALDO								38.972	\$ 26,21	\$ 1.021.419,34

Anexo N° 13 Presupuesto

MINERVILLA CIA. LTDA.			
PRESUPUESTO PARA LA EXTRACCIÓN DE ORO ENERO-MARZO 2020			
REQUERIMIENTOS DE EQUIPOS E INSUMOS			
Descripción	Cantidad	Valor	Total
Periódico	22	QQ	\$25,00 \$ 550,00
Nitrato de Amonio	201	QQ	\$19,00 \$ 3.819,00
Emulnor 1 x 7	29	Cajas	\$97,38 \$ 2.824,02
Guía mecha lenta	29	Cajas	\$336,00 \$ 9.744,00
Fulminantes	202	Cajas	\$30,24 \$ 6.108,48
Conectores	2000	c/u	\$0,50 \$ 1.000,00
Barras Atlas copco 1,80	7	c/u	\$100,00 \$ 700,00
Barras Atlas copco 1,60	9	c/u	\$80,00 \$ 720,00
Barras Atlas copco 1,20	19	c/u	\$85,00 \$ 1.615,00
Barras Atlas copco 0,80	5	c/u	\$80,00 \$ 400,00
Broca 36 mm	200	c/u	\$25,00 \$ 5.000,00
Aceite rock drill iso 150 PDV	204	Lts	\$2,50 \$ 510,00
Palas Tombo	32	c/u	\$25,00 \$ 800,00
Máquinas de Barrenar	12	mts	\$850,00 \$ 10.200,00
Bayetas	31	Und	\$15,00 \$ 465,00
Ácido	20	Caneca	\$30,00 \$ 600,00
Ollas Nro 5	6	Und	\$8,00 \$ 48,00
Borax	4	Fda	\$30,00 \$ 120,00
Gas industrial	6	Und	\$23,00 \$ 138,00
Franelas	30	Mts	\$1,00 \$ 30,00
Cianuro	3	Tarros	\$250,00 \$ 750,00
Soda	3	Fda	\$65,00 \$ 195,00
Carbón activado	1	Tn	\$2.700,00 \$ 2.700,00
Malla lustre	25	Und	\$1,00 \$ 25,00
Sal	11	Und	\$1,80 \$ 19,80
Plata	1000	grm	\$0,50 \$ 500,00
Guantes	130	pares	\$4,50 \$ 585,00
Mascarillas	130	Und	\$25,00 \$ 3.250,00
Cascos	100	Und	\$18,00 \$ 1.800,00
Ponchos de agua	34	Und	\$15,00 \$ 510,00
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	4505		\$4.943,42 \$ 55.726,30
Mano de Obra Producción y Administración			\$ 130.000,00
TOTAL MANO DE OBRA			\$ 130.000,00
Luz			\$ 14.400,00
Ambiente			\$ 500,00
Salud			\$ 600,00
Repuestos			\$ 200,00
Locomotora			\$ 800,00
Vehiculos			\$ 500,00
Winche de Izaje			\$ 2.100,00
Análisis Laboratorio			\$ 700,00
Alimentación			\$ 11.000,00
Molienda y traslado			\$ 45.000,00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 75.800,00
12% Regalias y Conseción			\$ 47.147,21
Gastos Administrativos			\$ 7.857,00
Gastos Varios Estimados			\$ 7.560,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			\$ 62.564,21

MATERIAL A PRODUCIR	Ton/Proc.No.01	Gr/Ton	Total
VETA ROSITA	640	15	\$9.600,00
TOTAL	640		\$9.600,00
VOLQUETADAS	32		

INGRESOS			
Material a moler	640	Ton	
Produccion	9600	Gr	
Valor Gramo	40,926		
Ingresos Total	\$ 392.893	Dolares	

INGRESOS	-	EGRESOS	
\$ 392.893	-	\$ 324.091	

\$ 68.802,49

Anexo N° 14 Formulario 4075 Regalías a la actividad minera



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación Tributaria: 4075 - REGALÍAS A LA ACTIVIDAD MINERA		Identificación: 0190383865001		Razón Social: MINERVILLA CIA. LTDA.	
Período Fiscal:		Tipo: ORIGINAL			
Formulario Sustituye:		Declaración:			
IDENTIFICACIÓN DE LA CONCESIÓN MINERA					
Código ARCOM		203		111365	
Modalidad - minería gran escala		311		No	
Modalidad - mediana minería		312		No	
Modalidad - pequeña minería		313		Si	
Mineral principal - metálico		351		Si	
Mineral principal - no metálico		352		No	
Mineral principal - materiales de construcción		353		No	
Relaves de plantas de beneficio		354		No	
LIQUIDACIÓN DE REGALÍAS A LA ACTIVIDAD MINERA EN BASE A LAS VENTAS					
RESUMEN DE VENTAS DEL PERÍODO QUE DECLARA					
Ventas mineral principal	401	446.530,48	411 (+/-)	-53.228,55	421
					393.301,93
					431
					3,00
					491
					11.799,06
TOTALES	409	446.530,98			
LIQUIDACIÓN DE REGALÍAS A LA ACTIVIDAD MINERA EN BASE A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN					
RESUMEN DE VENTAS DEL PERÍODO QUE DECLARA		BASE DE CÁLCULO PARA REGALÍAS		TARIFA DE REGALÍA (%)	
				REGALÍAS GENERADAS	
Costos de producción de calizas		501	0,00	511	0,00
Costos de producción de los demás minerales		502	0,00	512	0,00
TOTALES	0,00	599	0,00		
DETALLE DE REGALÍA ANTICIPADA DE CONCESIONES MINERAS CON CONTRATOS DE EXPLOTACIÓN					
Regalía anticipada convenida (informativo)		601		0,00	
Saldo de regalía anticipada período anterior		602		0,00	
Regalía anticipada devengada en este período		603		0,00	
Saldo de regalía anticipada próximo período	602-603	604		0,00	
INFORMATIVO CIRCUNSCRIPCIÓN TERRITORIAL AMAZÓNICA					
¿La concesión minera de la que es titular se encuentra domiciliada en una provincia de la circunscripción territorial amazónica?		701		No	
Porcentaje de regalía pagada al fondo común para la circunscripción territorial especial amazónica (informativo)		702		0,00	
Valor de regalía pagada al fondo común para la circunscripción territorial especial amazónica (informativo)		703	499 + 599 * 702	0,00	
Pago previo		890		0,00	
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)					
Interés		897		0,00	
Impuesto		898		0,00	
Multa		899		0,00	
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	11.799,06	
Interés por mora		903		0,00	
Multa		904		0,00	
TOTAL PAGADO			999	11.799,06	

Anexo N° 15 Formulario 1033 Retención en la comercialización de minerales

SRI		Sistema de declaración de impuestos A través de Internet	
Obligación Tributaria: 1033 - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR EN LA COMERCIALIZACIÓN DE MINERALES Y OTROS BIENES DE EXPLOTACIÓN REG.			
Identificación:		Razón Social:	
Período Fiscal:		Tipo Declaración:	
Formulario Sustituye:			
COMERCIALIZACIÓN DE MINERALES			
Código ARCOM Licencia Comercialización	301	15467	Fecha de inscripción de la Licencia de Comercialización
Fecha de terminación de la Licencia de Comercialización	303		Origen del Mineral
Año de la Exportación	305		Mes de la Exportación
Código de Sub Partida Arancelaria	307		Unidad de medida
			308 En toneladas secas
			Cantidad Exportada
			309 430489.43
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA POR COMERCIALIZACIÓN DE MINERALES			
			Precio del metal
			311
			Base Retención – Comercialización Minerales
			312 430489.43
			% Retención en la fuente de impuesto a la renta – Comercialización de minerales
			313 2
VALOR RETENCIÓN - COMERCIALIZACIÓN DE MINERALES			314 8609.79
VALORES A PAGAR			
Pago previo			890 0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés			897 0.00
Retención			898 0.00
Multa			899 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			902 8609.79
<hr/>			
Interés por mora			903 0.00
Multa			904 0.00
TOTAL PAGADO			999 8609.79