

# OROMINEX S.A.

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 01 DE ENERO DE 2011**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de OROMINEX S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	6
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	6
2.4.7 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES.....	8
2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	8
2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	9
2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	9
2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES .....	9
2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	9
2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	10
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	11
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	11
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	11
4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE .....	11
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	12
10204 ACTIVO INTANGIBLE.....	12
4.3 PASIVO CORRIENTE .....	12

20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	12
20107	OTRAS OBLIGACIONES .....	13
4.4	PATRIMONIO.....	14
301	CAPITAL.....	14
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	14

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 01 DE ENERO DE 2011

### NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**OROMINEX S.A.**, es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 03 de Mayo del 2011, en la provincia del El Oro con número de expediente 138739, está ubicada en la ciudad de Machala, en la Cdla. Liliam María II Quinta Av. Diagonal a Lubricadora El Oro.

La actividades de explotación de la mina está ubicada la provincia de Azuay cantón Camilo Ponce Enríquez sector la Independencia.

**OROMINEX S.A.** Tiene como actividad económica principal dedicarse a la explotación y exploración minera.

La sociedad está representada por el Señor **Berrezueta Redrovan Manuel Ricardo** que cumple las funciones de Presidente Ejecutivo, y el Señor **Coronel Jiménez Miguel Ángel** como Gerente.

### NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011 deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, para el caso de Minereicis se debe aplicar NIIF, de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo primero de la resolución N<sup>o</sup> 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el registro oficial N<sup>o</sup> 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

#### 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **OROMINEX S.A.** al 31 de diciembre del 2011, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 30 de abril del 2012.

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

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja menor por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

**Nota:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

**OROMINEX S.A.** tiene como política otorgar a sus clientes un crédito de 30 días plazo.

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación

inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>ACTIVOS PPE</b>	<b>AÑOS</b>
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad dependiendo del tipo de activos según el cuadro de

activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **2.4.7 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES**

**OROMINEX S.A.** , medirá al momento de reconocer un Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales por su costo.

Se podrá establecer como Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales cuando se incurra en desembolsos por adquisiciones de derechos de exploración, por estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos, por perforaciones exploratorias, por excavaciones de zanjas y trincheras, por toma de muestras; y por cualquier actividad relacionada con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

**OROMINEX S.A.** , podrá cambiar las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, con el fin de que los estados financieros sean más certeros para la toma de decisiones de los accionistas o usuarios.

La entidad clasificara sus Activos por Exploración y Explotación de acuerdo a su naturaleza como tangible e intangible. A la medida que se consuman los Activos Tangibles para desarrollar un Activo Intangible el importe total o gasto será cargado al Activo intangible sin que afecte la naturaleza de los activos.

La entidad comprobara el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando:

- El contrato de concesión haya finalizado, o lo hará en un futuro cercano y no se espera que sea renovado.
- No se haya planificado ni presupuestados recursos para la exploración y evaluación posterior de los recursos minerales en una área determinada.
- Existan un análisis técnico de que es probable que se encuentren recursos en un área determinada, pero improbable que el importe en libros del activo para exploración y evaluación pueda ser recuperado por completo a través del desarrollo exitoso o a través de su venta.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

A la empresa **OROMINEX S.A.** cuenta con proveedores nacionales que le otorgan un plazo de 30 días para poder realizar sus pagos.

#### **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la

compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

## NOTA 4      PRINCIPALES CUENTAS

### 4.1      ACTIVO CORRIENTE

#### 10101                      EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<b>31/12/2011</b>
CAJA	\$        5,71
BANCOS	\$        353,45
<b>TOTAL</b>	<b>\$        359,16</b>

#### 10102                      ACTIVOS FINANCIEROS

	<b>31/12/2011</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$    20.789,66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$    87.445,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$    108.234,99</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar del 31 de Diciembre del 2011 suman \$108.234,99.

### 4.2      ACTIVO NO CORRIENTE

<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
		<b>31/12/2011</b>
EDIFICIOS		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$	61.727,44
MUEBLES Y ENSERES	\$	1.755,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	66.463,52
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$	1.118,21
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	31.118,06
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b><u>162.182,23</u></b>

Los activos fijos para el 31 de Diciembre del 2011 suman \$ 162.182,23.

<b>10204</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	
		<b>31/12/2011</b>
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	\$	85.765,84
	<b>\$</b>	<b><u>85.765,84</u></b>

#### **4.3 PASIVO CORRIENTE**

##### **20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

A diciembre de 2011, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

	<b>31/12/2011</b>
LOCALES	\$ 101.812,78
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 101.812,78</b>

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales, las cuales son pagaderas en 30 días plazo.

## **20107 OTRAS OBLIGACIONES**

	<b>31/12/2011</b>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 1.053,53
CON EL IESS	\$ 9.830,53
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 17.774,56
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 28.658,62</b>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

## **20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS**

	<b>31/12/2011</b>
LOCALES	\$ 298.923,24
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 298.923,24</b>

**20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

	<b>31/12/2011</b>
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 19.944,92
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.944,92</b>

**4.4 PATRIMONIO**

**301 CAPITAL**

	<b>31/12/2011</b>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 30.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30.000,00</b>

**307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	<b>31/12/2011</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ (122.797,34)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ (122.797,34)</b>

---

**CONTADOR**

---

**GERENTE GENERAL**