

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2012

NIIF para PYMES SECCION Nro.8

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012, de la CÍA. MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S.A.

NOTA Nro.1.- Información General

La Cía. MINCAMPAMINERA CAMPANILLAS S.A es una Sociedad Anónima, que mantiene las siguientes direcciones: El trabajo minero lo ejecuta en la República Ecuador, provincia de Zamora Chinchipe, cantón el Zamora. Parroquia San Carlos de las Minas, sector Campanillas y su domicilio tributario lo mantiene, en la Provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Sucre, Barrio EL ELECTRICISTA calle: José María Vivar Castro Nro: 2045 intersección: Alexander Humbolt y José Risal a 150 Mts. del monumento a Vicente Carrión Teléfono . 072545816

Nota Nro. 2.- Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por ser la moneda de circulación nacional, y que rige para todas las operaciones financieras.

La presentación de los estados financieros con la implementación de NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables aplicadas a transacciones y hechos que presenten los resultados en forma razonable, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponde solo para efectos impositivos, hechos que deberán revelarse mediante notas explicativas, las políticas más importantes las describimos en la Nota Nro.3

En algunos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables en las operaciones financieras de la Cía. y esto tiene relevancia si se trata de actividad minera, la misma que es muy exigente para su cumplimiento, por lo que los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables a la fecha de lo que se informa, igualmente tendrán que ser aplicadas en ejercicios futuros. Hechos que los aclararemos en la nota Nro. 4

Nota Nro. 3.- Políticas Contables

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El Estado de Situación Financiera, La empresa presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance General con Activos, Pasivos y Patrimonio clasificados en Corrientes y No Corrientes y Financieros, al final de cada periodo sobre el que se informa.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque, por lo que se denominará Estado de Resultados Integral el cual incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo que se informa.

El Estado de Flujo del Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo del periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento, para su elaboración se utilizará el Método Directo.

El Estado de cambios en el patrimonio es también un estado de resultados y ganancias acumuladas de un periodo contable. Y es lo que pertenece a los accionistas de la empresa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se considera efectivo al dinero físico, así como también los depósitos que mantiene la empresa en cuentas bancarias locales.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registraran todos los anticipos como: por seguros, arriendos, anticipo a proveedores u otro tipo de pago, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, no se registra la provisión diferida para beneficios a empleados, por haberse establecido en la empresa que se contratara personal operativo máximo por un periodo de dos años.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registraran los créditos tributarios, tanto de IVA como de renta, anticipos por Impuesto a la renta y además se debe considerar que los anticipos pagados en cada año, en caso de no devengarse, son impuestos mínimos. Por lo tanto debe afectarse al gasto del periodo en el momento que se presente este caso.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros con su uso.

Que el costo del bien pueda medirse con fiabilidad y se pueda tener su control

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo de adquisición, en el momento del reconocimiento inicial esto es el costo histórico más todos los costos atribuibles directamente como por ej. Transporte o descuentos.

Para la depreciación se utilizara el método de línea recta, considerando el valor residual del 10%, con una duración de vida útil estimada del bien.

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Se hace un acuerdo formal de capitalización y se establece que todo aporte realizado por los socios en principio se considera como préstamo, y de conformidad con la liquidez y producción se los devolverá sin considerar costo de financiamiento alguno o se los considere aporte para futuras capitalizaciones. Clasificándolos como patrimonio.

Nota. 4.- Detalle de partidas registradas en los estados financieros

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

COMPOSICION:		2011	2012
Crédito Tributario IVA a favor	\$	2.344,30	7.811,27
Crédito Tributario Impsto.Rnta.a Favor	\$	0,00	460,87

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICION:		2011	2012
Construcciones en Curso	\$	0,00	120.531,91
Maquinaria y Equipo	\$	0,00	11.471,57
Vehiculos, equipo de transporte	\$	30.049,63	30.049,63
Otros (Bomba de Agua)	\$	290,00	290,00
Deprecic. Acmlada. Propiedad, Planta y Equipo	\$	0,00	-7.189,43

Construcciones en Curso registra valores por inversión para fortalecimiento de la planta de molienda.

ACTIVOS INTANGIBLES		2011	2012
COMPOSICION:			
Activos de Exploración y explotación	\$	0,00	25.876,75
Valor que registra para tener derecho en concesión minera.			

PASIVOS:			
PASIVO CORRIENTE		2011	2012
COMPOSICION:			
Ctas. y Dctos. X pagar Locales	\$	22.802,82	16.465,28
V/ de financiamiento directo de vehiculo.			

PASIVO NO CORRIENTE		2011	2012
COMPOSICION:			
Cuentas por pagar relacionadas locales	\$	29.831,48	139.342,71
Registra aporte de accionistas para el fortalecimiento de la planta de molienda			
valor que que previa decisión de los accionistas se la devuelve o reclasifica			
como aporte para capitalizaciones futuras.			

Capital social:			
Son los aportes de los socios de la compañía.			
Capital suscrito y asignado	\$	806,00	
(-) Capital suscrito no pagado	\$	<u>-546,00</u>	
CAPITAL NETO.---	\$	260,00	

Pérdida del Ejercicio: El valor de la pérdida, es el producto de las operaciones reportadas en el periodo mediante el estado de RESULTADOS INTEGRALES y que han sido negativa, por haberse estado trabajando con una planta de molienda que ha cumplido la vida útil, razón por lo que se entro en un proceso de fortalecimiento de la misma.

Nota. 5.- Aprobación de los estados financieros:
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para entrega a los entes de control, realizada el 23 de marzo del 2013

Ing. Miguel Sarmiento Iñiguez
CONTADOR GENERAL MINCAMPA S.A.