

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015**

*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 2015, de la CÍA. MINCAMPA MINERA CAMPANILLAS S.A.

### **NOTA Nro.1.- Información General**

La Cía. MINCAMPA MINERA 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.

Descripción	Valor Residual	Tiempo Estimado de Duración
Edificio	5%	20
Instalaciones	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de Computación	10%	3
Maquinaria y Equipo	33%	10

#### 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 CORRIENTE

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La Compañía para el pago de su actividad, mantiene una cuenta corriente en el Banco de Loja.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Caja - Bancos	396,04	396,04

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son cuentas que reflejan lo que ha resuelto a favor de la compañía con respecto a IVA y Retenciones en el Impuesto a la Renta

Descripción	Año 2014	Año 2015
Crédito Tributario IVA	20.895,71	20.895,71
Crédito Tributario Imp. Renta	2.085,69	1.381,43

#### INVENTARIO

Esta cuenta consiste en el control de todos los materiales y suplementos utilizados en la actividad económica.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Otro Inventario Material Mina	82.401,71	82.401,71

#### ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Bienes no Depreciables

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Construcciones en Curso	397.147,42	397.147,42

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2014	Año 2015
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	37.336,27	37.336,27
Equipo de computación	89,29	89,29
Vehículo	30.049,63	30.049,63
Otros Activos Fijos	134.564,69	134.564,69

Descripción	Año 2014	Año 2015
-------------	----------	----------

Depreciación Acumulada	15.832,61	15.832,61
------------------------	-----------	-----------

#### ACTIVOS DIFERIDOS

Registra los valores para tener derecho a una concesión minera.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Gasto de Exploración	42.742,85	42.742,85
Otros Activos Diferidos	12.650,00	12.650,00

#### PASIVOS:

##### PASIVO CORRIENTE

##### OBLIGACIONES CON PROVEEDORES

Registra los valores que se les adeudan a los proveedores.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Ctas y Doc por Pagar Prove. Loc.	69.844,06	69.844,06
Ventas Futuras	12.300,00	---

##### OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS

Registra aporte de accionistas para el fortalecimiento de la planta de molienda valor que previa decisión de los accionistas se la devuelve o reclasifica como aporte para capitalizaciones futuras.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Prestamos de Accionistas	617.085,60	783.912,84

##### OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Registra las obligaciones que se mantiene con el SRI.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Retenciones Fuente Imp. Rnta.	691,64	---
Retenciones Fuente IVA	710,74	---

##### OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Registra los valores pendientes de pago al personal de la empresa

Descripción	Año 2014	Año 2015
-------------	----------	----------

Remuneraciones por pagar	2.179,62	15.313,92
Aportes al IESS por Pagar	5.018,89	8.862,06
Participaciones Trabajadores 15%	---	738,74

#### PATRIMONIO

Capital social Neto:

Capital Suscrito y Asignado

Son los aportes de los socios de la compañía.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Medina Ayovi Edinson	2.400,00	2.400,00
Zañiga Salinas Ausberto Moises	7.200,00	7.200,00
Cueva Yangua Angel Bolivar	403,00	31.200,00
Cueva Gallardo Byron Bolivar	35.597,00	4.800,00
Cueva Gallardo Jordy Joao	7.200,00	7.200,00
Cueva Gallardo Maryuri Elizabe	4.800,00	4.800,00
Sandoya Tinoco Eduardo Patricio	2.400,00	2.400,00
Cueva Yangua Martha	2.400,00	2.400,00

#### RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades Acumuladas: Registra las ganancias netas no pagadas en concepto de dividendos, sino retenidos por la empresa para ser reinvertidos en el negocio.

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.

Descripción	Año 2014	Año 2015
-------------	----------	----------

Util. Acum. Ejerc Anteriores	---	2.496,92
Perdida Acum. Ejer. Anterior	30.628,76	29.643,78

#### Perdida del Ejercicio

Descripción	Año 2014	Año 2015
Perdida del Ejercicio	-----	170.102,33

#### INGRESOS

Descripción	Año 2014	Año 2015
Venta Producción Minera	191.804,95	---

#### GASTOS

##### Remuneraciones Básicas

Descripción	Año 2014	Año 2015
Sueldos y salarios Unificados	9.000,00	74.537,08
Honorarios Profesionales	1.486,00	367,20
Servicios Ocasionales	1.569,90	---

##### Beneficios Sociales

Descripción	Año 2014	Año 2015
Decima Tercera Remun.	---	7.609,50
Decima Cuarta Remun.	340,00	5.109,38
Aporte Patronal al IESS	1.841,50	9.056,25
Fondo de Reserva	750,00	5.273,85

##### Mantenimiento y Reparaciones

Descripción	Año 2014	Año 2015
Mantenimiento y Rep / Equipo	5.570,00	310,71

##### Suministros y Materiales

Descripción	Año 2014	Año 2015
-------------	----------	----------

Materiales y Útiles de Oficina	369,40	365,56
Material de Mina	89.986,29	5.277,43
Combustible	2.925,78	10.524,65
Lubricante	48,22	499,32
Repuesto	6.699,75	83,15
Viveres Alimentación	---	3.213,57

#### Gastos de Gestión y Transporte

Descripción	Año 2014	Año 2015
Viáticos y Subsistencias	484,24	51,50
Transporte y Movilización	472,34	---
Fletes	8.485,12	1.018,93

#### Impuesto Contribuciones y Otros

Descripción	Año 2014	Año 2015
Impuesto a la Renta	1.261,48	---
IVA que se carga al Gasto	8.146,65	2.199,83
Otros imp. Y contribuciones	270,20	472,26
Patentes y Regalías Mineras	---	2.496,57
Intereses financieras Bancos	210,62	---

#### Servicios Públicos

Descripción	Año 2014	Año 2015
Servicio Comunicación y correo	369,71	438,60
Pago por otros servicios	2.999,89	536,87
Pago por otros bienes	676,35	101,95
Servicio de energía eléctrica	40.326,06	40.558,17

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 24 de marzo del 2016



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