

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO
2017**

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 2017, 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 en el RUC se mantiene como establecimiento 002; 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 registrarán 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 registrarán 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 utilizará 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	33.33%	3
Maquinaria y Equipo	10%	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 utiliza para el pago de su actividad ordinarias del giro del negocio, a través de caja y una cuenta corriente en el Banco de Loja.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Caja	563,50	504,98
Bancos	148.109,37	27.712,51

ACTIVOS EXIGIBLES

Registra los valores de cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados; y los créditos tributarios que la empresa mantiene a su favor.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Cuentas por cobrar No Rel.	37.507,13	76.243,40
Cuentas por cobra Refac.	---	79.557,85
Anticipo proveedores de bienes y servicios	---	5.900,00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Descripción	Año 2016	Año 2017
Crédito Tributario IVA	4955,34	2.086,66
Crédito Tributario Imp. Renta	1381,43	4.200,49
Crédito tributario Rtn. Fnte del Ejercicio	2.809,06	14.004,80
Crédito Tributario Imp. Rnta Anticipo	3.004,80	4.563,85

INVENTARIO

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

Descripción	Año 2016	Año 2017
Inv. Suministros y Materiales	32.310,88	32.310,88
Otro Inventario Material Mina	82.401,71	82.401,71

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Bienes no Depreciables

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

Descripción	Año 2016	Año 2017
Terrenos	---	35.000,00

Descripción	Año 2016	Año 2017
Construcciones en Curso	409.848,50	12.008,20

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2016	Año 2017
Edificios – Costo Histórico	---	409.848,50
Edificio – Revaluación	---	187.482,22
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	75.824,00	103.304,36
Equipo de computación	2.361,22	2.905,08
Vehículo	30.049,63	30.049,63
Otros Activos Fijos	142.770,31	144.731,94

Descripción	Año 2016	Año 2017
Depreciación Acumulada	15.832,61	62.087,46

Nota: El presente ejercicio se procede a liquidar las construcciones en curso y se las registra como costo histórico de Edificios, por tener el respaldo respectivo para efectos de depreciación; y la revalorización se la realiza a través de un perito para valorar la mano de obra directa invertida en administración directa que en los ejercicios respectivos estaba cargada como gastos de nómina. Cabe mencionarse que a la

revaluación no se le aplica porcentaje de depreciación alguna.

ACTIVOS DIFERIDOS

Registra los valores para tener derecho a una concesión minera.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Concesión minera NORY GOLD	---	25.000,00
Concesión minera EL ARENAL	----	50.000,00
Gasto de Exploración	42.742,85	42.742,85
Otros Activos Diferidos	16.419,53	83.081,80

Nota: Se registra los derechos de concesión minera a través de un contrato de operación en NORY GOLD y EL ARENAL.

PASIVOS:

PASIVO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON PROVEEDORES

Registra los valores que se les adeudan a los proveedores.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Ctas y Doc por Pagar Prove. Loc.	19.938,87	18.711,86
Ventas Futuras	3.209,76	55.226,52

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 2016	Año 2017
Prestamos de Accionistas	906.740,06	969.942,03

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Registra las obligaciones que se mantiene con el SRI.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Retenciones Fuente Imp. Rnta.	685,44	370,58

Retenciones Fuente IVA	---	368,19
------------------------	-----	--------

OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Registra los valores pendientes de pago al personal de la empresa

Descripción	Año 2016	Año 2017
Remuneraciones por pagar	---	43.991,85
Aportes al IESS por Pagar	4.132,29	21.992,14
Participaciones Trabajadores 15%	738,74	738,74

PATRIMONIO

Capital social Neto:

Capital Suscrito y Asignado

Son los aportes de los socios de la compañía.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Medina Ayovi Edinson	4.800,00	4.800,00
Zañiga Salinas Ausberto Moises	14.400,00	14.400,00
Cueva Yangua Angel Bolivar	62.400,00	62.400,00
Cueva Gallardo Byron Bolivar	9.600,00	9.600,00
Cueva Gallardo Jordy Joao	14.400,00	14.400,00
Cueva Gallardo Maryuri Elizabe	9.600,00	9.600,00
Sandoya Tinoco Eduardo Patricio	4.800,00	4.800,00
Cueva Yangua Martha	4.800,00	4.800,00

RESULTADOS ACUMULADOS

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 2016	Año 2017
Perdida Acum. Ejer. Anterior	---	43.015,51

Superávit – Propiedad Planta y Equipo

Registra como contrapartida de la revaluación del Inmueble Edificios, para el reconocimiento de la Propiedad del Bien.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Propiedad Planta y Equipo	—	187.482,22

Utilidad del Ejercicio

Descripción	Año 2016	Año 2017
Excedentes del ejercicio	—	12.935,63

INGRESOS

Descripción	Año 2016	Año 2017
Venta Producción Minera 12% IVA	281.283,45	176.893,25
Venta Producción Minera 0% IVA	—	611.918,11

Nota: El cambio del valor de venta sin IVA, es por haber calificado a la empresa como proveedora del BANCO CENTRAL DEL ECUADOR.

GASTOS

Descripción	Año 2016	Año 2017
Remuneración	238.366,68	466.476,64
Servicios	26.327,28	110.802,49
Suministros y Material	51.672,44	116.770,86
Otros	7.932,56	83.147,10

Zamora, 16 de Abril del 2018



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