

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018

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 2018, 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, para el 2018 comenzó trabajos mineros también en la provincia Morona Santiago cantón Gualaquiza, parroquia Bomboiza barrio La Unión 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 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 período, 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 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 CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La empresa utiliza para el pago de su actividad ordinaria del giro del negocio, a través de caja y la cuenta corriente en el Banco de Loja.

Descripción	Año 2017	Año 2018
Caja	504,98	2.356,34
Bancos	27.712,51	-

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los valores de cuentas por cobrar a clientes relacionados y los anticipos entregados a proveedores para futuras adquisiciones.

Descripción	Año 2017	Año 2018
Cuentas y dctos. x cobrar Clientes Relac. Locales	79.557,85	46.990,85
Anticipos a proveedores	5.900,00	58.524,82

ACTIVOS POR IMPUESTOS C ORRIENTES

Son cuentas que reflejan lo que ha resultado a favor de la empresa con respecto a IVA e Impuesto a la Renta, como retenciones es recibidas en ventas.

Descripción	Año 2017	Año 2018
Crédito tributario IVA	2.086,66	3.710,07
Crédito tributario I.R. Año actual	4.200,49	17.081,67
Retenciones Imp Renta recibidas en ventas	14.004,80	18.146,44

INVENTARIOS

En esta cuenta se detalla el valor de los materiales e implementos utilizados en la actividad económica, así como el material almacenado para el proceso de extracción de oro.

Descripción	Año 2017	Año 2018
Inventarios suministros y materiales	32.310,88	32.310,88
Otros inventarios, materiales mina producción	82.401,71	61.888,56

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 2017	Año 2018
Terrenos	35.000,00	35.000,00
Construcciones en curso	12.008,20	12.008,20

Bienes no depreciables

Descripción	Año 2017	Año 2018
Maquinaria Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	103.304,36	109.434,44
Equipo de Computación	2.905,08	3.668,27
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	30.049,63	30.049,63
Otras Propiedades, Planta y Equipo	144.731,94	144.951,94
Edificios-costo histórico	409.848,50	409.848,50
Edificio – Ajuste Acumulado por Reevaluación	187.482,22	187.482,22

Depreciación

Descripción	Año 2017	Año 2018
(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.	62.087,46	108.598,81

A la revalorización del Edificio no se le aplica porcentaje de depreciación alguna.

ACTIVOS INTANGIBLES

Registra los valores por tener derecho a una concesión minera en base a los contratos de operación firmados entre las partes en los diferentes proyectos mineros.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CONCESION MINERA NOROY GOLD	25.000,00	25.000,00
CONCESION MINERA ARENAL P.O	50.000,00	105.000,00
CONCESION MINERA CAMPANILLAS 1 CODIGO 2324	-	68.000,00

ACTIVOS DIFERIDOS

Descripción	Año 2017	Año 2018
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	83.081,80	25.081,80

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Registra los valores que se adeudan a los proveedores por compras de bienes y/o prestación de servicios, así mismo se refleja el valor de cheques girados por la empresa que aún no ha sido cobrado.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	18.711,86	88.782,92
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-	41.987,44

OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES

Registra los aportes de los socios para el fortalecimiento de Planta de molienda así como para cubrir gastos emergentes que por falta de liquidez. Estos valores se devolverán sin ningún costo de financiamiento alguno.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	969.942,03	744.301,47

OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS

Se registra las obligaciones que se adeuda a la Administración Tributaria según declaraciones mensuales en los formularios 103 y 104. También refleja el valor pendiente de cancelar a terceras personas que se solicitó para poder cubrir gastos al IESS debido a la falta de liquidez de la empresa, el mismo que se devolverá sin ningún costo de financiamiento alguno.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CUENTAS POR PAGAR SRI	738,77	5.481,22
CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	-	5000,00

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES

Se registra el valor que adeuda la empresa a la tarjeta de crédito personal del gerente de la empresa y cuenta sobregirada del banco que por falta de liquidez se solicitó para pagar a proveedores y no perder el historial crediticio para futuras adquisiciones.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	-	1.930,42
CUENTAS POR PAGAR SOBREGIROS OCASIONALES		9.711,92

PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra los valores pendientes por pagar a los empleados de la empresa, así como las aportaciones al IESS por los valores recibidos por sueldos. También se detalla los valores a pagar por utilidades después de realizar los asientos de ajuste de cierre de periodo fiscal.

Descripción	Año 2017	Año 2018
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	738,74	213,65
OBLIGACIONES CON EL IESS	21.992,14	39.973,87
SUELDOS POR PAGAR	43.991,85	29.224,73

ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES

Se registra los valores entregados por el comprador de oro que se ira devengando conforme se entregue el material el próximo año.

Descripción	Año 2017	Año 2018
ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	55.226,52	38.953,31

PATRIMONIO

CAPITAL

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNAD

Son los aportes de los socios de la empresa.

Descripción	Año 2017	Año 2018
CAPITAL MEDINA AYOVI EDISON	4,800.00	4,800.00

CAPITAL ZUÑIGA SALINAS AUSBERTO MOISES 14,400.00	14,400.00	14,400.00
CAPITAL CUEVA YANGUA ANGEL BOLIVAR	62,400.00	62,400.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO BYRON BOLIVAR	9,600.00	9,600.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO JORDY JOA	14,400.00	14,400.00
CAPITAL CUEVA GALLARDO MARYURI ELIZAB	9,600.00	9,600.00
CAPITAL SANDOYA TINOCO EDUARDO PATRICIO	4,800.00	4,800.00
CAPITAL CUEVA YANGUA MARTHA	4,800.00	4,800.00

RESULTADOS ACUMULADOS

Pérdidas acumuladas: las pérdidas es el producto de las operaciones reportadas en el periodo por trabajos en el fortalecimiento de la Planta de molienda.

Utilidades 2017: es el resultado de un trabajo sacrificado de administradores y personal operativo para que la empresa pueda generar la utilidad esperada.

Descripción	Año 2017	Año 2018
PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-43,015.51	-43,015.51
UTILIDADES DEL AÑO 2017	-	6,873.15

Superávit – Propiedad Planta y Equipo

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

Descripción	Año 2017	Año 2018
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	187.482,22	187.482,22

Utilidad del Ejercicio

Descripción	Año 2017	Año 2018
GANANCIA DEL EJERCICIO	12.935,63	6235.01

INGRESOS

Descripción	Año 2017	Año 2018
VENTAS	788.811,36	907,947.81
DIFERENCIAS IRF A FAVOR	-	0.16

OTROS INGRESOS	-	465.56
----------------	---	--------

GASTOS

Descripción	Año 2017	Año 2018
SUELDOS, SALARIOS Y REM.	466.476,64	319.584,39
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	55.897,26
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	11.906,85
GASTOS EN TRANSPORTE	-	3.461,52
SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	51.672,44	187.553,46
GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	30.657,17
SERVICIOS PUBLICOS	-	57.469,24
GASTO ALIMENTACIÓN	-	26.438,84
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	41.168,73
HONORARIOS PROFESIONALES	-	18.334,48
GASTOS DE ALQUILER	-	11.853,57
OTROS GASTOS	7.932,56	60.288,58
GASTOS DE GESTION	-	2.600,61
DEPRECIACIONES	-	46.511,35
GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	466,70
GASTOS DE VIAJE	-	846,54
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	-	25.022,66
GASTOS FINANCIEROS	-	2.116,57

Loja, 09 de abril de 2019

Ing. Janina Vargas Romero
CONTADORA GENERAL MINCAMPAS S.A