

## **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. LTDA. MINERA CONSTRUCTORA LOAS LOAIZA & ASOCIADOS.

#### NOTA Nro.1.- Información General

La MINERA CONSTRUCTORA LOAS LOAIZA & ASOCIADOS es una Compañía Limitada, constituida el 25 de Julio de 2011, el objeto social es "Toda clase de actividades, negocios y servicios relacionados directa o indirectamente con la minería y principalmente la explotación, investigación, reconocimiento, tratamiento, refino, prospección, explotación, industrialización y comercialización de yacimientos tanto metálicos como no metálicos y materiales pétreos, etc., la compañía además realizara estudio, diseño, planificación y construcción de obras de ingeniería civil". El trabajo minero lo ejecuta en la República Ecuador, provincia de Zamora Chinchipe, cantón el Zamora. Parroquia San Carlos de las Minas, sector Puente Azul y en el RUC se mantiene como establecimiento 002; su domicilio tributario lo mantiene, en la Provincia de Zamora Chinchipe, cantón Zamora, parroquia Zamora, calle: Pio Jaramillo intersección: Jorge Mosquera, Teléfono 073060971

#### 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 que establece 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.



## 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



En algunos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables en las operaciones financieras de la Cia. 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, 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.

## **INVENTARIOS**

### **Reconocimiento de inventarios**

La empresa reconocerá dentro de sus operaciones lo siguientes tipos de inventarios:

- Poseidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.



- En forma de materiales y suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

#### **Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de determinación y venta.

El costo de los inventarios incluye todos los costos derivado de la compra, costo de transformación y otros costos incurridos.

#### **Costo de adquisición**

Se registrarán los inventarios de repuestos herramientas y accesorios al precio de compra sin incluir el IVA, más el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. No se incluye los descuentos, rebajas y otras partidas similares, para determinar el costo de adquisición.

#### **Costo de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios incluyen los costos directamente relacionados con la producción tales como mano de obra directa y costos directos producción incurridos. Se excluye del costo de inventario los costos y gastos administrativos. Los inventarios de materiales mineralizados serán estimados con el valor menor de comercialización de sus reservas.

#### **Valor Neto Realizable**

Es el precio estimado de venta menos los costos estimados para la terminación de su producción y venta. Para el caso de los inventarios producidos por la compañía específicamente El Oro, el precio estimado de venta será la cotización actualizada disponible en la página del Banco Central del Ecuador. La compañía estima en un 30% los costos para la venta.

#### **Calculo de Costo**

La compañía medirá el costo de los inventarios utilizando el costo promedio ponderado. La compañía utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

#### **Deterioro del Valor de los Inventarios**

La compañía evaluara al final de cada ejercicio económico sobre el que se informa si los inventaros están deteriorados, (por ejemplo, daños, obsolescencia o precio de venta decrecientes).

La compañía realizara la toma fisica de inventarios una vez al año, con la finalidad de evaluar y conciliar los saldos fisicos y contables.



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	---	192.53
Bancos	2730.71	266.85

##### 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.	21462.00	---
Otras cuentas por cobrar	1712.86	1333.80

##### INVENTARIOS

Son cuentas que reflejan las existencias de Material Utilizado para la producción, mano de obra directa y Suministros como herramientas, repuestos y accesorios; registradas al costo de adquisición mediante ajuste de tomas físicas.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Inventarios de productos en proceso	---	24947.25
Inventario de repuestos	---	8421.02
Inventarios de lubricantes	---	4974.01



### ACTIVOS POR PAGOS ANTICIPADOS.

Son cuentas que reflejan los pagos anticipados que se ha hecho a los proveedores.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Anticipo a proveedores	---	400.00

### 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	10303.40	23439.09
Crédito Tributario Imp. Renta años anteriores	12714.68	16095.80
Crédito tributario Rtn. Fnte del Ejercicio	3381.12	2817.96
Crédito Tributario Imp. Rnta Anticipo		2266.02

### 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	89790.00	89790.00

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2016	Año 2017
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	619000.00	650941.44
Equipo de computación	419.64	4725.89
Muebles y enseres	2812.86	4248.70



Descripción	Año 2016	Año 2017
Depreciación Acumulada	-195073.58	-231215.10

**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.	30363.38	24035.11

**OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS**

Registra los valores que prestan los socios para dar liquidez a la empresa.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Ctas. por pagar a socios y accionistas	18746.78	143186.78

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Registra las obligaciones que se mantiene con el SRI.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Retenciones Fuente Imp. Rnta.	86.72	328.50
Retenciones Fuente IVA	27.10	100.67

**OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**

Registra los valores pendientes de pago al personal de la empresa

Descripción	Año 2016	Año 2017
Remuneraciones por pagar	14231.30	318.89
Aportes al IESS por Pagar	2538.93	1335.46
Beneficios sociales por pagar	6259.48	4683.36



## PATRIMONIO

Capital social Neto:

Capital Suscrito y Asignado

Son los aportes de los socios de la compañía.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Marco Antonio Aguilar Ramírez	71000.00	71000.00
Roberto Filemón Castro Loaiza	71000.00	71000.00
Roberth Andrés Castro Vega	71000.00	71000.00
Ángel Juvenal Loaiza Guzmán	71000.00	71000.00
Ángel Juvenal Loaiza Romero	71000.00	71000.00
Robert Antonio Loaiza Romero	71000.00	71000.00
Fausto Victoriano Freire Loaiza	35500.00	35500.00
Filio Antonio Romero Romero	35500.00	35500.00

## 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.

Descripción	Año 2016	Año 2017
Perdida del ejercicio	---	67343.51

## INGRESOS

Descripción	Año 2016	Año 2017
Venta Producción Minera 12% IVA	297049.70	140897.63



### COSTOS Y GASTOS

Descripción	Año 2016	Año 2017
Mano de obra directa	219891.33	85148.02
Otros costos indirectos	283777.95	67798.59
Gastos Administrativos	47725.86	55098.61

Zamora, 20 de Abril del 2018

  
Ing. Miguel Samaniego Iñiguez  
CONTADOR GENERAL



Scanned with  
CamScanner