

## **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIEROS DEL AÑO 2012**

Como parte de mi compromiso para contribuir en la presentación de una información financiera transparente, en los Estados Financieros de año 2012.- Estos informes que se utilizan en las instituciones son para informar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta en la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contadores o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos autorizados que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión y continuando que este detalle explicativo a continuación de detalle el por qué del saldo de cada una de las cuentas en la Situación Financiera del año 2012:

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de efectivo.
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente

Como parte de mi compromiso es contribuir en la presentación de una información financiera transparente, en los Estados Financieros del año 2012.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos autorizados que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión y continuando con este detalle explicativo indico el porqué del saldo de cada una de las cuentas en la Situación Financiera del año 2012:

## **BALANCE GENERAL - ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA**

### **ACTIVOS**

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) NIC 7 p.7 p.48- NIIF PYMES SECC.7

**ACTIVOS FINANCIEROS:** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, otros NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIIF PYMES SECC. 11.

#### **1. Cuentas Por Cobrar Relacionados**

En este rubro tenemos las cuentas por cobrar de socios: del Ing. César Cuzco Jiménez por el valor de \$ 10.274,10; Cuentas por Cobrar a Socios: \$ 5.000,00; Sr. Patricio Farah por el valor de: \$ 100,00. hasta la fecha del 31 de Diciembre del 2012 . NIC 39, p.55 - NIIF 9, p.4 - NIIF PYMES SECC. 11

#### **2. Otras Cuentas Por Cobrar (Clientes)**

En esta cuenta se encuentra cuentas por cobrar Clientes de la Empresa Consorcio Minero Cormin S.A. por el valor de \$ 59.111,97 que quedó pendiente al 31 de Diciembre del 2012.

#### **3. Otras Cuentas Por Cobrar (No Relacionados)**

En este rubro tenemos cuentas por cobrar a Sr. Erick Armijos Sánchez por el valor de: \$ 300,00; Agrícola Oro Verde S.A. por el valor de \$ 5.200,00; Sr. Gustavo Tinoco por el valor de: \$ 2.500,00.

#### **4. Otros Activos ( Anticipo a Proveedores)**

En este rubro se encuentra un anticipo a Proveedores por el valor de \$ 1.000,00; al cierre

del año 31 de Diciembre del 2012.

**ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:** En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIIF PYMES SECC. 11

#### **1. Propiedad, Planta y Equipo**

**Propiedad planta y equipo** : NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

**Depreciación acumulada** : NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43-NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23

**Deterioro acumulado** : NIIF 6, p.18-SECC. 17 p.17.24 al 17.26, SECC: 27

#### **1. Activos Fijos**

Tenemos lo siguiente: Equipo de Computación, por el valor de \$ 926,88; Tablero por el valor de \$ 28.397,54; Molino por el valor de; \$ 241.783,93; se aplicaron las respectivas aplicaciones de las Normas Financieras Internacionales Contables, y su depreciación es de \$ 998,73 al 31 de Diciembre del 2012, en donde queda constancia de no haber revalorización.

- 2. ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. NIC 12-NIIF PYMES SECC. 29

#### **PASIVOS:**

#### **PASIVO CORRIENTE**

#### **1. Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores**

En este rubro tenemos todas las Cuentas y Documentos Por Pagar a Proveedores, por adquisición de mercadería, servicios, suministros y materiales por el valor de: \$ 14.220,72.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

### **1. Otras Cuentas y Documentos por pagar No Relacionados**

En este rubro tenemos valores por pagar a la Compañía Clearprocess Cia. Ltda. que los Socios prestaron a la Compañía Bioprocess Cia. Ltda. para de esta manera afianzarse en la sistema económico la empresa, pago de jornales, compra de materiales, pago de impuestos, compra materiales y suministros en el molino, por el valor de \$ 160.378.89.

### **2. Préstamos Accionistas**

En este rubro tenemos los Préstamos de Accionistas, que han aportado los Socios para pago de empleados, compra de materiales, pago de impuestos, compra materiales y suministros en el molino, etc., por el valor de \$ 148.132,15.

## **PATRIMONIO**

### **1. Capital Social o Asignado**

Carlos Hernán Farah Verdesoto propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito; Marlon Patricio Farah Verdesoto propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito; Raúl Fernando Rivas Pazmiño propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito; Kléber Franco Loayza Cárdenas propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito; Máximo Oswaldo Villavicencio propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito; Ing. César Armando Guzo Jiménez propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito, el Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito, y el Sr. Fernando Patricio Cabrera Moyano propietario de doce punto cincuenta acciones del capital suscrito, lo que da cien por ciento del capital suscrito, por el valor de \$ 10.000,00 dólares de Estados Unidos de América.

#### **1. Pérdida del Ejercicio:**

En el Ejercicio Económico del año 2012, nos arrojó una Pérdida del Ejercicio por el valor de: \$ 217.99

#### **Patrimonio Neto**

En el ejercicio Económico tenemos como Patrimonio Neto el valor de: \$ 9,782.01 de acuerdo al ejercicio económico del año 2012.

## **INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y

## **2. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Tenemos sobregiros por cheques girados a nombre de los proveedores por intermedio del Banco de Machala por el valor de: \$ 9.809,93.

## **3. Impuesto a la Renta por pagar**

En esta cuenta tenemos el impuesto causado del impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio Económico del año del 2012 por el valor de\$ 92,86.

## **Otras Cuentas por Pagar ( Provisiones)**

En esta cuenta tenemos las provisiones al 31 de Diciembre del 2012, que quedó pendiente y serán cancelado a principios del año siguiente como: Sueldos por Pagar por el valor de: \$ 2.716,77; Retención del 1% por el valor de \$ 5,25; Impuestos por Pagar mensuales al Servicio de Rentas Internas por el valor de: \$ 3.905,07; Décimo Tercer Sueldo por el valor: \$ 1.331,96; less por Pagar por el valor de \$ 3.220,08.

## **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. NIC 19-NIIF PYMES SECC. 28

## **4. Provisión por Jubilación Patronal:**

En este rubro consta la provisión por Jubilación patronal de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y con los cálculos actuariales de los años: 2012, y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado de la Cuenta Adopción de NEC a NIIF por primera vez.

## **5. Provisión por Desahucio**

En este rubro consta la provisión por Desahucio de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado NIIF por primera vez.

**6. PASIVO DIFERIDO:** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria. La empresa registro esta cuenta por activos fijos que se cambio la política contable de darle mayor vida útil a uno de los vehículos de la empresa. NIC 12, NIIF PYMES SECC. 29, p.29.15 al 29.17

corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan  
MC p.74 - p.77

## **VENTAS Y OTROS INGRESOS AÑO 2012**

### **1. INGRESOS OPERACIONALES:**

La empresa ha cumplido con su objeto social, que es dedicarse a la actividad principal como es la Exportación de Minerales por el valor de \$ 239.571.97

### **2. INGRESOS NO OPERACIONALES:**

Son ingresos no están involucrado directamente con el negocio principal de la compañía con son los ingresos financieros, las mismas que se encuentra el valor de: \$ 8,34.

## **GASTOS**

### **1. EGRESOS**

En estos gastos tenemos el valor de \$ 239.798,30 que, incluyen lo siguiente:

- Compra de mercadería
- Combustible,
- Sueldos y salarios , beneficios sociales a los colaboradores de la empresa
- Servicios básicos agua, luz, servicio telefónico
- Gastos administrativos, incluye sueldos y beneficios sociales
- Suministros y materiales

  
Ingrid María Ibáñez Castro  
CONTADORA  
Reg. Prof. No. 20617

