

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2014

INFORMACIÓN GENERAL

Minera y Constructora Chamba Mendieta Cia. Ltda. es una compañía constituida en la ciudad de San Carlos de las Minas, provincia de Zamora Chinchipe, y se dedica en forma habitual y por cuenta propia a actividades de extracción y comercialización de oro; servicios que los presta con el personal calificado que labora bajo su exclusiva dependencia, contando además con las autorizaciones, certificaciones y permisos legales vigentes en el Ecuador y toda la infraestructura, equipos, material, contactos y personal necesario para el mencionado servicio.

Al 31 de diciembre del 2014, el personal total de la Compañía es de 13 empleados, que realizan las diferentes actividades de la empresa.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige de la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

B. Bases de preparación

Los estados financieros de la Minera y Constructora Chamba Mendieta Cia. Ltda. comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adicionalmente la información respectiva del Cálculo de Reinversión de Utilidades y de Distribución de Dividendos a los socios.

C. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

D. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las otras cuentas por cobrar se revela en la Nota 1.

E. Propiedades y equipo

- Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de Maquinaria y Equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de los equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Su costo histórico y depreciación se muestran en la Nota 2.

- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. La Nota 3 explica el cálculo del deterioro, considerando la NIC36.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipo se depreciarán de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. De acuerdo a la política de la compañía, los bienes se registrarán como propiedad, planta y equipo cuando sobrepasen un valor (costo) de USD 2000 considerando además su naturaleza, es decir, valores inferiores pero que puedan durar más de un año.

- **Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- **Deterioro del valor de los activos tangibles – Método del Valor Razonable**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

F. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales, se revela en la Nota 4 y de los intereses en la Nota 11.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

G. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Para este período el porcentaje es del 22% sobre el saldo no reinvertido de acuerdo a la fórmula descrita y del 10% sobre el valor a reinvertir.

$\frac{[(1 - \%RL) * UE] - \{[\%IR0 - (\%IR0 * \%RL)] * BI\}}{1 - (\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]}$	
Donde:	Descripción
%RL:	Porcentaje Reserva Legal. (c)
UE:	Utilidad Efectiva.
% IR0:	Tarifa original de impuesto a la renta. 22%
%IR1:	Tarifa reducida de impuesto a la renta. 12%
BI:	Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LORTI y el RLORTI.

H. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

I. Beneficios a empleados

- Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera. Para el año 2014, no se ha registrado estas partidas, se registrará la evaluación actuarial en el año 2015.

- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.
- **Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

J. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de oro deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

K. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

L. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

- Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

M. Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2011)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a empleados	Enero 1, 2014
NIC 24 (revisada en 2010)	Revelaciones de partes relacionadas	Enero 1, 2011

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto proporcionar al 31 de Diciembre transparencia en torno a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la Compañía entra en otros tipos de

transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2010 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición sean medidos posteriormente a su costo amortizado o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.

- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Anteriormente, según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados fue reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

Los Directores de la Compañía anticipan que la NIIF 9 que será adoptada en los estados financieros de la Compañía por el período anual que comenzará el 1 de enero de 2015 tendrá un impacto sobre los importes de los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

La NIC 19 Beneficios a Empleados obliga a las empresas a reconocer: a) Un pasivo cuando un empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho a recibir pagos en el futuro; b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio en cuestión.

Estos reconocimientos se realizan “generalmente” en el período en el que ocurrieron. En este caso particular se realizará el cálculo del año 2014 y se registrará su acumulado en el 2015.

La NIC 24 Revelaciones de Partes Relacionadas (revisada en 2010) modifica la definición de partes relacionadas y simplifica las revelaciones de las entidades relacionadas con el gobierno.

Las exenciones de revelación introducidas en la NIC 24 (revisada en 2010) no afectan a la Compañía debido a que no es una entidad relacionada con el gobierno. Sin embargo, las revelaciones sobre las transacciones y saldos de partes relacionadas en esos estados financieros pueden verse afectadas cuando la versión revisada de la norma se aplica en ejercicios posteriores debido a que algunas entidades que anteriormente no cumplían con la definición de partes relacionadas, pueden entrar en el alcance de la Norma.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 1: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES; CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA Y RENTA

Un resumen de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes, Crédito Tributario a favor de la empresa IVA y RENTA es:

DETALLE	USD
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	19,301.07
CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,941.56
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	10,359.51

NOTA 2: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – DEPRECIACIÓN

El costo histórico y la depreciación de la propiedad, planta y equipo de demuestra a continuación:

SALDO ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 2014				
FECHA	DETALLE	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO
01/08/2012	MAQUINARIA Y EQUIPO	219.000,00	52.925,00	166.075,00
01/09/2012	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.928,57	2.083,33	6.845,24
01/10/2012	MAQUINARIA Y EQUIPO	349.821,43	79.292,70	265.921,99
01/12/2012	EQUIPO COMPUTO	10.267,86	698,44	9.569,42
01/01/2013	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.356,25	1.973,92	6.382,33
01/09/2013	MAQUINARIA Y EQUIPO	692,65	692,65	-
01/09/2013	EQUIPO COMPUTO	487,16	260,04	227,12
01/12/2013	SOFTWARE CONTABLE	3.500,00	3.500,00	-
01/01/2014	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.517,86	505,95	1.011,91
SALDO		602.571,78	141.932,04	456.033,00

La depreciación se la realiza en línea recta de acuerdo a la vida útil de los bienes, considerando:

DETALLE	VIDA UTIL (años)	PORCENTAJE (%)
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipo de Computación	3	33%

NOTA 3: DETERIORO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a la NIC 36 se procede con el cálculo del deterioro de valor de la maquinaria, utilizando el método del valor razonable.

CALCULO DE DETERIORO-METODO DEL VALOR RAZONABLE						
	EN LIBROS	VENTA				
MAQUINARIA	596.374,11	en menos		440.000,00		
CUENTA	DEBE	HABER				FUENTE - MERCADO ACTIVO PROMEDIO
GASTO POR DETERIORO ACTIVOS	156.374,110					PRECIO ACTUAL SEGUNDA MANO
DETERIORO ACTIVOS		156.374,110			EXCAVADORA 330	145.000,00
					EXCAVADORA 220	145.000,00
GASTO POR DETERIORO ACTIVOS		156.374,110			EXCAVADORA 330	150.000,00
cuentas por paga socios	156.374,110				SUMAN	440.000,00

- Los socios decidieron asumir el valor de la pérdida por deterioro durante el primer año de operación, por ende no se lo carga al gasto de este período.

NOTA 4: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta Nota revela el valor pendiente de pago a los socios de la compañía y además nos indica según una tabla de amortización el tiempo y forma de cobertura de esta devolución:

**TABLA DE AMORTIZACIÓN PARA EL PAGO DE
LAS CUENTAS A LOS SOCIOS**

MONTO:	266.892,53		
TASA DE INTERÉS:	N/A		
PLAZO EN AÑOS:	2		
PLAZO EN MESES:	24		
DIVIDENDOS MENSUALES:	11.120,52		
PORCENTAJE ACCIONARIAL:			
ROSA MENDIETA	25%	2.780,13	POR MES
VIVIANA CHAMBA	25%	2.780,13	
STALIN CHAMBA	50%	5.560,26	

- Los socios han decidido aplicar la siguiente tabla de amortización para que les sea devuelto el valor prestado por ellos al inicio de las operaciones de la compañía. Esto se dará al momento en que el flujo de caja en el año 2015 lo permita.

NOTA 5: CAPITAL

Un resumen del Capital es como sigue:

CUADRO DE CONFORMACIÓN DE CAPITAL

STALIN CHAMBA	50%	500
VIVIANA CHAMBA	25%	250
ROSA MENDIETA	25%	250

NOTA 6: INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

DETALLE	USD
VENTA DE ORO	360,532.71
TOTAL	\$ 360,532.71

NOTA 7: COSTOS DIRECTOS

Un resumen de los costos directos es:

DETALLE	USD
SUELDOS MANO DE OBRA	63,757.27
BENEFICIOS SOCIALES	11,556.82
SUMINISTROS Y MATERIALES	74,741.46
APORTES AL IESS	3,103.81
REPUESTOS	79,996.14
MANTENIMIENTO	27,358.05
COMBUSTIBLES	39,053.15
DEPRECIACION	68,765.07
TOTAL	368,331,87

- Diferencia en total de costos para separar la Nota de los Otros Gastos, mismos que son no deducibles como le lo indica en el formulario 101.

NOTA 8: OTROS INGRESOS

Un resumen de Otros Ingresos es:

DETALLE	USD
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	150,125.91
TOTAL	\$ 150,125.91

- Corresponde al pago realizado por los socios en la compra de la maquinaria desde el primer año de operaciones, mismo que no ha sido reconocido anteriormente y que sirvió para cubrir valores pagados a la casa comercial, con la finalidad de transparentar las operaciones se lo registra como ingreso.

NOTA 9: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos es:

DETALLE	USD
SUELDOS Y SALARIOS	15,692.67
BENEFICIOS SOCIALES	2,246.48
SUMINISTROS Y MATERIALES	10,477.70
APORTES IESS	5,150.09
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	100
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,002.28

SERVICIOS BASICOS	295.94
GASTOS LEGALES	68
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,030.38
DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5,299.16
TOTAL	42,362.60

NOTA 10: OTROS GASTOS

Un resumen de los otros gastos es:

DETALLE	USD
OTROS GASTOS	19,663.53
TOTAL	19,663.53

- Corresponde a pagos realizados por compra de bienes y servicios sin facturas.

NOTA 11: INTERESES

Un resumen de los intereses es:

DETALLE	USD
INTERESES FINANCIEROS	38,073.85
TOTAL	38,073.85

- Corresponde al pago a la casa comercial por financiamiento de las maquinarias.