

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- Información General

1.1 Naturaleza del Negocio.- Empresa De Servicios Mineros EMSERMIN S.A., fue constituida en la ciudad de Machala, de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el día diez de enero del dos mil trece, bajo la denominación de **Empresa De Servicios Mineros EMSERMIN S.A.**, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Zaruma el veinte y dos de enero del dos mil trece.

Su actividad principal la extracción de metales preciosos oro plata platino y Alquiler de maquinaria y equipo para el proceso y preparación de minerales, alquiler de maquinaria utilizada en los procesos mineros en todas sus fases.

1.2 Capital Social

La compañía **Empresa De Servicios Mineros EMSERMIN S.A.**, Tiene un capital suscrito y pagado de \$1600,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en MIL SEICIENTAS ACCIONES ordinarias valoradas en un dólar cada una.

No.	CEDULA	NOMBRE	CAPITAL	%
1	0703048710	Edwin Roberth Carrión Murillo	\$ 800.00	50.000 %
2	0703541060	Stalin Xavier Aguilar Sánchez	\$ 667.00	41.6875 %
3	0706629375	Erika Zulay Ramón Maldonado	\$ 133.00	8.3125 %
TOTALES			\$ 1600.00	100.00%

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana domiciliadas en Ecuador.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

2.1. Bases de preparación:

La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2. Uso de Estimaciones y Juicios - Al preparar los estados financieros, la Administración de la Compañía ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son

subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperabilidad de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

2.3. Disponibilidades: Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

2.4. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días, los cuales son de libre disponibilidad.

2.5. Cuentas por Cobrar:

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro.

2.6. Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito: Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas “Reglamento para la calificación de deudores” emitido por el Servicios de Rentas Internas. La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

2.7. Costos y Gasto: Todos los costos y gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado excepto por los costos de transacción incurridos en la adquisición de una inversión, los cuales son incluidos como parte del costo de esa inversión. Los costos de transacción incurridos en la disposición de inversiones se deducen del producto de la venta.

2.8. Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía presta sus servicios y vende el producto obtenido de sus relaves, (Cuentas por cobrar operacionales); o provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.15. Ingresos: Los ingresos obtenidos son por la prestación de servicios a titulares de concesiones mineras, contratos de operación, licencias de comercialización. Los ingresos se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

IMPUESTOS

2.16. Impuesto a la Renta: De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.18. Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

2.19. Anticipo de Impuestos a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.20. Impuesto a la renta diferido

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2019 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferido.

2.21. CAPITAL SOCIAL

El capital de la compañía es de 1600 dólares de los Estados Unidos Norteamérica de los cuales 1600 han sido pagados, es decir el 100% del Capital Social, divididos en 1600 acciones ordinarias de un valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.

2.22. Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados para compensarse con Utilidades Acumuladas de libre disposición de los Accionistas.

NOTA 3. ADMINISTRACION DE RIEGOS

3.1. Factores de Riesgo financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de servicios prestados, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

3.2. Riesgo de mercado

Los riesgos del mercado se dividen en:

3.3. Riesgo de precio

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

3.4. Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

3.5. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

3.6. Riesgo de Liquidez.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Composición	2019	2018
Crédito Tributario (IR)	\$ 221.93	\$ 24.04
	\$ 221.93	\$ 24.04

NOTA 5. INVENTARIOS

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2019 fue como sigue:

inventarios	2019	2018
Inventario de Suministros y Herramientas (SODA)	\$ 6,485.43	\$ 14,281.24
	\$ 6,485.43	\$ 14,281.24

ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2019 fue como sigue:

EMPRESA DE SERVICIOS MINEROS EMSEMIN S.A.

Composición	2019	2018
Muebles y enseres	\$ 292.00	\$ 292.00
	\$ 292.00	\$ 292.00

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de Activos por Impuesto Diferidos al 31 de diciembre del 2019 fue como sigue:

composición	2019	2018
Activos de Impuestos Diferidos	\$ 12,619.29	\$ 0.00
	\$ 12,619.29	\$ 0.00

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2019 son como sigue:

Prestamos con Relacionados

composición	2019	2018
Accionistas locales	\$ 176,147.29	\$ 203,883.04
	\$ 176,147.29	\$ 203,883.04

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El detalle de Obligaciones con la Administración Tributaria al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

composición	2019	2018
Declaración de retenciones x pagar	\$ 130.02	\$ 0.00
Declaración de IVA x pagar	\$ 1,558.98	\$ 0.00
	\$ 1,689.00	\$ 0.00

NOTA. 10. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados al 31 de Diciembre del 2019 son como sigue:

EMPRESA DE SERVICIOS MINEROS EMSEMIN S.A.

composición	2019	2018
Obligaciones con el IESS	\$ 845.34	\$ 2,087.72
	\$ 845.34	\$ 2,087.72

SITUACIÓN FISCAL, E IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2013 al 2015 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

NOTA 11. CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	\$ 10,681.34
15% Participación a Trabajadores	\$ 1,602.20
Utilidad Antes del Impuesto	\$ 9,079.14
 (+) Gastos No deducibles Locales	 \$ 236.40
 (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	 \$ 2,328.88
 (=) utilidad gravable	 \$ 6,986.66
 TOTAL, IMPUESTO CAUSADO	 \$ 1,537.07
Saldo del Anticipo pendiente de pago antes de la rebaja	\$ 0.00
Anticipo determinado al ejercicio fiscal declarado	\$ 0.00
REBAJA DEL ANTICIPO	\$ 0.00
 (=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	 \$ 1,537.07
 (-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio	 -\$ 197.89
(-) Crédito tributario de años anteriores	-\$ 24.04
 Impuesto a Renta por pagar	 \$ 1,315.14

PATRIMONIO

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

Tiene un capital de \$ 1600,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, de los cuales \$ 1600,00 han sido pagados es decir el 100%, como capital social, divididos en MIL SEISCIENTAS ACCIONES ordinarias en un dólar cada una.

EMPRESA DE SERVICIOS MINEROS EMSEMIN S.A.

No	CEDULA	NOMBRE	CAPITAL	%
1	0703048710	Edwin Roberth Carrión Murillo	\$ 800.00	50.000 %
2	0703541060	Stalin Xavier Aguilar Sánchez	\$ 667.00	41.6875 %
3	0706629375	Erika Zulay Ramón Maldonado	\$ 133.00	8.3125 %
TOTALES			\$ 1600.00	100.00%

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

NOTA 13. Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, es opcional que la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 14. Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Composición	2019	2018
Insumos 0%	\$ 6,825.00	\$ 4,655.00
Insumos 12%	\$ 12,166.45	\$ 12,882.73
Alquiler de Molino	\$ 47,879.31	\$ 35,369.26
Alquiler de Tanque de Agitación	\$ 44,196.43	\$ 8,723.22
Alquiler de Tanque de Carbón	\$ 54,285.65	\$ 38,103.55
Alquiler de Área de Refrigeración	\$ 32,308.59	\$ 15,570.70
Alquiler de Planta de Elución	\$ 75,298.30	\$ 72,990.35
Alquiler de Tanque de Descalcificación	\$ 535.71	\$ 1,071.42
	\$ 273,495.44	\$ 189,366.23

EMPRESA DE SERVICIOS MINEROS EMSEMIN S.A.

NOTA 16. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Composición	Costo de Ventas		Gastos Administrativos y Ventas	
	2019	2018	2019	2018
Inventario		\$ 16,272.23		\$ 0.00
		-\$		
(-) Costo de Productos Vendidos	\$ 15,845.81	14,281.24		\$ 0.00
			\$	
sueldos y salarios	\$ 37,161.76	\$ 35,245.25	19,414.44	\$ 19,020.24
Beneficios a Empleados	\$ 7,401.99	\$ 5,864.64	\$ 2,388.00	\$ 2,339.76
aporte a la seguridad social	\$ 7,743.43	\$ 6,647.11	\$ 3,114.57	\$ 3,326.36
combustible	\$ 9,931.72	\$ 10,727.54		\$ 223.22
Suministros y Materiales	\$ 25,736.63	\$ 39,290.45		\$ 0.00
Mantenimientos y Reparaciones		\$ 11,964.00	\$ 241.06	\$ 365.18
Transporte	\$ 700.00	\$ 2,642.53		\$ 0.00
Honorarios		\$ 0.00	\$ 6,214.32	\$ 7,872.29
publicidad		\$ 0.00		\$ 648.00
			\$	
Impuestos		\$ 0.00	10,888.73	\$ 0.00
Servicios Públicos	\$ 95,421.47	\$ 83,696.22		\$ 11,401.63
Depreciación de muebles y enseres	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 26.28	\$ 0.00
Gastos Financieros		\$ 0.00	\$ 0.54	\$ 1.62
IVA que se carga al gasto		\$ 0.00		\$ 181.51
Gastos no deducibles		\$ 0.00	\$ 236.40	\$ 0.00
			\$	
Otros Costos y Gastos	\$ 7,330.03	\$ 4,868.98	13,016.92	\$ 1,600.57
	\$	\$	\$	
	207,272.84	202,937.71	55,541.26	\$ 46,980.38

NOTA 17. Resultados del Ejercicio Utilidad

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía **Empresa De Servicios Mineros EMSEMIN S.A.** Obtuvo una utilidad por el valor de US\$ \$ **10681.34**.

composición	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	10,681.34 \$	0.00 \$
Perdida del Ejercicio	0.00 \$	60,551.86 \$
	\$ 10,681.34	\$ 60,551.86

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **Empresa De Servicios Mineros EMSEMIN S.A.** Así mismo hemos revisado sus

estados financieros al 31 de diciembre del 2019 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Eventos Subsecuentes

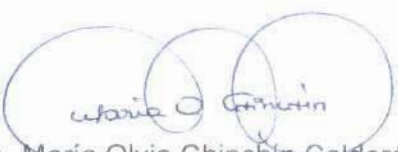
Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de preparación de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.



Norgi Damián Torres Farfán
C.C.: 0703011817
GERENTE GENERAL



CPA. María Olvia Chinchín Calderón
RUC: 0703093112001
CONTADORA