

**SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA  
ESPINOZA & ASOCIADOS SOMIES S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES DEL PERIODO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

Es una compañía ecuatoriana constituida el 10 de mayo del 2013, con número de expediente 169706, tiene como labor principal la Actividad Minera de Exploración Explotación, Producción, Beneficio, Refinación y Comercialización de Oro y otros minerales preciosos. Las oficinas de la SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA ESPINOZA & ASOCIADOS SOMIES S.A., está ubicada en la Provincia de El Oro, en la ciudad de Machala en la calle 9Na Norte ente Jorge Murillo y Buenavista. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente Dany Vinicio Espinosa Asanza, y el Señor Gerente General Gerardo Chimbo Valladolid.

**NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, las mismas que son aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 BASES DE PREPARACION**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

**2.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de largo plazo de alta liquidez con vencimientos originales a más de un año. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

**2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

**2.4.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos

financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía posee pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**(a) Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**2.4.2 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR**  
**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior -**

**(a) Otros pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Otras cuentas por pagar: Corresponden a obligaciones por préstamos recibidos de los accionistas. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo.

**2.4.3 Deterioro de activos financieros**

El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2017, La Compañía no ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar por cuanto no existe tal movimiento contable.

#### **2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.5 Impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a crédito tributario a favor de IVA. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

#### **2.6 Propiedades y equipos**

Las propiedades y equipos se componen de equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación, cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil son irrelevantes. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

- Maquinaria y Equipo 10 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

#### **2.7 Activos para la exploración y evaluación de recursos minerales**

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. Se incorporan principalmente en este rubro los costos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de licencias como parte del proyecto corporativo

mediante el cual se migró la información financiera y contable a este nuevo sistema de información. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Al 31 de diciembre del 2017, La Compañía no ha realizado amortización de activos para la exploración y evaluación de recursos minerales.

## 2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía no ha obtenido ingreso alguno por venta de oro, por encontrarse las actividades mineras paralizadas.

## 2.9 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

## NOTA 3. INSTRUMENTO FINANCIERO POR CATEGORIA

### 3.1 Categorías de instrumentos financieros

|  | 2017             | 2016             |
|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO</b>            |                  |                  |
| Caja y bancos  | 147,92           | 52,32            |
| Activos financieros medidos al costo amortizado        | -                | -                |
| <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>                       | <b>147,92</b>    | <b>52,32</b>     |
| <b>PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</b> |                  |                  |
| Cuentas por pagar prestamo de accionistas              | 63.938,78        | 62.927,59        |
| Otras cuentas por pagar                                | -                | 219,92           |
| <b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS</b>                       | <b>63.938,78</b> | <b>63.147,51</b> |

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

|               | <b>2017</b>   | <b>2016</b>  |
|---------------|---------------|--------------|
| CAJA Y BANCOS | 147,92        | 52,32        |
|               | <u>147,92</u> | <u>52,32</u> |

#### NOTA 5. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

|   | <u>2017</u>     | <u>2016</u>     |
|---|-----------------|-----------------|
| Crédito tributario del impuesto al valor agregado | <u>3.645,41</u> | <u>3.602,79</u> |

#### NOTA 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

|                                | <u>2017</u>       | <u>2016</u>       | Tasa anual<br>de<br>depreciación |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| Maquinaria y Equipo            | <u>6.920</u>      | <u>6.920</u>      | 10%                              |
| TOTAL                          | <u>6.920,00</u>   | <u>6.920,00</u>   |                                  |
| Menos - depreciación acumulada | <u>(2.306,56)</u> | <u>(1.614,58)</u> |                                  |
|                                | <u>4.613,44</u>   | <u>5.305,42</u>   |                                  |

#### NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición:

|                                     | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      | Tasa anual<br>de<br>amortización |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| Activos e Exploración y Explotación | 56.534,03        | 54.190,75        | 0,00%                            |
|                                     | <u>56.534,03</u> | <u>54.190,75</u> |                                  |

#### **NOTA 8. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 1000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

#### **NOTA 9. RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, 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 al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

La Administración de la Compañía, mediante junta de accionistas, tomo en consideración la adsorción de la pérdida que tenía el ejercicio económico hasta el 19 de diciembre del 2017 por parte de los socios.

#### **NOTA 10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de marzo del 2017) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



---

**Ing. Noemi E. Villavicencio Pino**  
**CONTADORA**  
**0704218510**

**ESPACIO EN  
BLANCO**