

## **MINERALES PULVERIZADOS MINPUL S.A.**

Ambato, 11 de Abril 2016

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Nota 1. Información General**

La Compañía fue constituida el 25 de Septiembre del 2014, bajo la razón social, MINERALES PULVERIZADOS MINPUL S.A., mediante escritura pública.

La Compañía tiene por finalidad dedicarse a la explotación de graveras y canteras de BARITINA, así como la comercialización de BARITINA y BENTONITA en estado natural.

Al ser un proyecto pionero en la extracción de BARITINA en Ecuador nos enfrentamos a grandes retos, ya que en el país no hay personal calificado con experiencia que aporte con su capacidad intelectual y esfuerzo personal.

Es por ello que se ha procedido a investigar y estudiar el proyecto desde hace mucho tiempo atrás, razón por la cual el periodo inicial de trabajo se ha encaminado en comprar las maquinarias e insumos necesarios con la finalidad de poner en marcha la actividad.

El domicilio inicial de la compañía estaba ubicado en Ambato, en la Av. Rodrigo Pachano 12-62 y Guayabas, provincia de Tungurahua, cantón Ambato Los estados financieros fueron aprobados por el directorio.

#### **NOTA 2. Base de elaboración y políticas contables.**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se encuentran en miles de dólares que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

#### **NOTA 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de estados financieros se detallan a continuación. Esas políticas han sido aplicadas uniformemente en este periodo y se proyecta cumplir con ellas los años venideros, a menos que se indique lo contrario.

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	NOTAS	2015	2014
1	ACTIVOS			-
11	ACTIVOS CORRIENTES			-
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE CAJA			-
110102	BANCOS			-
11010201	BANCO PICHINCHA Cuenta cte	3.1	36,44	230,52
11030104	Cuentas por Cobrar	3.2	4.480,00	-
11030201	A proveedores	3.3	162.093,71	89.700,00
110305	IMPUESTOS ANTICIPADOS	3.4	-	
11030504	Ant Ret Fuente IVA		348,63	
11030505	Retenciones del Impuesto a la Renta		150,41	
11030506	Saldo Crédito Tributario IVA		24.007,89	
110306	CREDITO FISCAL IMP.A LA RENTA		-	
11030601	Anticipo impuesto a la renta		926,32	
110401	INVENTARIO MATERIA PRIMA	3.5	-	
11040101	Inv. Bentonita		49.260,65	
12	ACTIVOS NO CORRIENTES			-
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.6		-
120101	Propiedad, Planta y Equipo			-
12010101	Muebles y Enseres		1.024,99	
12010102	Equipos de Oficina		178,57	178,57
12010103	Equipos de Computacion		239,30	
12010105	Edificios e Instalaciones		181.373,81	
12010107	Maquinaria y Herramientas		103.009,80	66.324,65
1202	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS		-	
120201	COSTO HISTORICO-DEPRECIACIONES		-	
12020101	Dep.Acum.de Muebles y Enseres		- 102,50	
12020102	Dep.Acum.de Equipos de Oficina		- 17,86	
12020103	Dep.Acum.de Eq. de Computacion		- 78,97	
12020105	Dep.Acum.Edificios e Instalaciones		- 5.290,07	
1202107	Depre. Maquinaria		- 8.795,50	
14	OTROS ACTIVOS	3.7		-
1401	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			-
140101	GASTOS POR ANTICIPADOS			-
14010104	Seguros pagados por anticipados			351,69
			512.845,62	156.785,43
2	PASIVOS			-
21	PASIVOS CORRIENTE			-
210301	PROVEEDORES LOCALES	3.8		-

21030101	Proveedores Locales		51.203,77	102.578,73
210302	OTRAS CUENTAS POR PAGAR-COMERCIAL			-
21030204	Otras cuentas por pagar		1.517,97	
21030205	Seguros por Pagar Imp			141,82
21030206	Flete por Pagar Im			2.100,00
2105	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			-
210501	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR			-
21050102	Retencion fuente-Bienes 1%		139,05	492,82
21050103	Retencion Fuente - 2%		1,80	74,27
21050104	Retencion Fuente - 8%			17,20
21050107	Retencion IVA Bienes 30%			4,95
21050108	Retencion IVA Servicios 70%			293,59
210702	OBLIGACIONES CON EL IESS		-	
21070202	Aporte personal IESS		75,60	
22	PASIVOS A LARGO PLAZO			-
2203	CUENTAS POR PAGAR-ACCIONISTAS			-
220301	ACCIONISTAS	3.9		-
22030103	Accionista por Pagar OSWALDO VALLEJO		530,98	198,21
			53.469,17	105.901,59
3	Patrimonio			-
31	CAPITAL			-
3101	CAPITAL			-
310101	CAPITAL SOCIAL			-
31010101	Capital Social	4.1	800,00	800,00
31010102	Aporte para Futuras Capitalizaciones	4.2	680.767,28	148.791,17
34	RESULTADOS			-
3401	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			-
34010101	Utilidades & Perdidas de EJERCICIOS A		- 98.707,33	
340102	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL			-
34010201	Utilidades & Perdidas del Ejercicio -- Pérdid		- 123.483,50	- 98.707,33
			459.376,45	50.883,84
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		512.845,62	156.785,43

### Estados Financieros Individuales

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### 3.1) Efectivo y equivalente de efectivo

El Efectivo y equivalente de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en Bancos.

### **3.2) Cuentas por Cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable es decir son montos adeudados por los clientes por los bienes comercializados, se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se ha estimado un porcentaje de 1% como provisión para cuentas incobrables ya que luego de la revisión no existe inconveniente con los clientes.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **3.3) Anticipos Proveedores**

Las cuentas anticipos es una cuenta que se ha generado debido a los avances en las obras propuestas.

Es así que como cualquier efectivo es una obligación pendiente de saldar con la entrega definitiva de la factura que sustente el gasto del bien o servicio adquirido.

### **3.4 Anticipo Impuesto a la Renta**

Es importante el crédito fiscal es el monto que una empresa ha pagado en concepto de impuestos al adquirir un producto o insumo y que puede deducirlo ante el Estado al momento de realizar una reventa.

En otras palabras, puede afirmarse que el crédito fiscal es un monto en dinero a favor del contribuyente. A la hora de determinar la obligación tributaria, el contribuyente puede deducirlo del débito fiscal (su deuda) para calcular el monto que debe abonar al Estado.

De conformidad con el Art. 76 del Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno se procedió a calcular el anticipo del impuesto a la Renta, tomando en consideración que la empresa es una persona jurídica.

### **3.5 Inventarios**

Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales.

Uno de los activos más grande en las empresas de ventas al por menor o al por mayor es el inventario de mercancía

El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluye en el inventario todas las mercancías de propiedad de la empresa que se encuentra en almacén, bodega, en tránsito o entregadas en consignación; así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de su

propiedad y se encuentran en su poder porque se han recibido en consignación o están vendidas y aun no se han entregado a sus clientes.

En las empresas comerciales, cuyo objetivo es comprar y vender mercancías, esta cuenta es el centro generador de utilidades; por lo tanto, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente.

#### *Registro de entradas y salidas de mercancías en el sistema de inventario permanente*

En este sistema se registran al costo, en la cuenta Mercancías no Fabricadas por la Empresa, todas las operaciones de compra, venta, descuentos y devoluciones en compras y en ventas. Así: Compras: la adquisición de mercancías se contabiliza con un débito en la cuenta Mercancías no Fabricadas por la Empresa y un crédito en Bancos o Proveedores, según el caso.

#### *El Inventario Inicial*

Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Perdidas directamente. Y es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico

#### *Compras*

Se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

#### *Devoluciones en compra*

Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

#### *Ventas*

Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o

cualquier otra circunstancia, aun no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito.

#### *Mercancía en Consignación*

No es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

#### *El Inventario Actual (Final)*

Se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese periodo es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

### **3.6) Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de Propiedad, Planta y Equipo comprenden 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 administración.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

Vehículos se estima una vida útil de 10 años.

Muebles y Enseres 10 años.

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de mantenimiento y reparación se imputan a los resultados del periodo en que se producen:

A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo.

#### **(Anexo 1)**

Los terrenos y edificios que en lo posterior pueda adquirir la empresa y que no esté siendo utilizados en el proceso de comercialización, y más bien estén generando renta o plusvalía deben

ser contabilizados como PROPIEDADES EN INVERSION las propiedades en inversión no se deprecian.

La compañía no considera valor residual de algunos de los activos fijos, para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que al ser activos que se usan continuamente al terminar su vida útil no tendría valor en el mercado.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de activo del rubro propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

### 3.7) Otros Activos

Los activos diferidos, a pesar de estar clasificados como un activo, no son otra cosa que unos gastos ya pagados pero aún no utilizados, cuyo objetivo es no afectar la información financiera de la empresa en los periodos en los que aún no se han utilizado esos gastos.

Por diferentes circunstancias, la empresa decide comprar o pagar algunos gastos que no utilizará de forma inmediata, sino que los irá utilizando, o consumiendo con el transcurso del tiempo, y mientras esto sucede, permanecen en calidad de activos.

Este es el caso de la cuenta Seguros Pagados por Anticipado que en este caso la empresa contrato con la finalidad de mantener asegurados los bienes de la compañía.

### 3.8) Proveedores, Cuentas por Pagar, Otras Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Las obligaciones financieras se clasifican como corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir los pagos de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### 3.9) Accionistas por Pagar

En el transcurso del año 2015 la cuenta Accionistas por pagar posee los siguientes saldos:

220301	<b>ACCIONISTAS POR PAGAR</b>	
22030102	Accionista por Pagar Oswaldo Vallejo	530.98

## NOTA 4 CAPITAL SOCIAL

### 4.1 Capital Pagado

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2015 es de 800.00 dólares americanos de un dólar cada una.

### 4.2 Aporte para Futuras Capitalizaciones

En el transcurso del año 2015 la cuenta aporte para Futuras Capitalizaciones demostró el siguiente comportamiento:

31010102	Aporte para Futuras Capitalizaciones	680.767,28
----------	--------------------------------------	------------

Los saldos de la cuenta APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES se mantendrán hasta que así lo accionistas lo decidan.

**NOTA 5 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de Febrero del 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudiera tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se haya revelado en los mismos.

**NOTA 6 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 11 de Abril del 2016.

Atentamente,



Ing. Ligia Robayo  
DEPARTAMENTO CONTABLE