

MINERALES PULVERIZADOS MINPUL S.A.

Ambato, 29 de Marzo del 2017

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 el negocio visionario.

El domicilio inicial de la compañía estaba ubicado en Ambato, Provincia de Tungurahua, cantón Ambato Parroquia San Francisco Calle Espejo Número 537 y Primera Imprenta.

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.

ACTIVOS	2015	2016	VARIACIONES
CAJA Y BANCOS	36.44	766.50	730.06
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	-	5,842.38	5,842.38
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	-	307.34	307.34
CREDITO TRIBUTARIO RENTA AÑOS ANTERIORES	1,076.73	1,076.73	-
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-	2,439.72	2,439.72
CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	24,356.52		(24,356.52)
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	49,260.65	24,097.49	(25,163.16)
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	285,826.47	285,826.47	-
DÉPREC. ACUMULADA	(14,284.90)	(30,036.51)	(15,751.61)
ANTICIPO A PROVEEDORES	166,573.71		(166,573.71)
TOTAL ACTIVOS	512,845.62	290,320.12	
PASIVOS			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	51,203.77	23,112.85	(28,090.92)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,189.80	-	(2,189.80)
OBLIGACIONES CON EL IESS	75.60	-	(75.60)
IMPUESTOS POR PAGAR		615.12	615.12
ACCIONISTAS		546,076.94	546,076.94
TOTAL PASIVOS	53,469.17	569,804.91	
PATRIMONIO			-
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00	-
APORTE FUT. CAPITALIZ	680,767.28		(680,767.28)
PERDIDAS ACUMULADAS	(98,707.33)	(222,190.83)	(123,483.50)
PERDIDA DEL EJERCICIO	(123,483.50)	(58,093.96)	65,389.54
TOTAL PATRIMONIO	459,376.45	(279,484.79)	-
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	512,845.62	290,320.12	

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) 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.

Está cuenta para el año 2016 se tuvo que saldarla contra la cuenta de accionistas por pagar ya que los proveedores no entregaron los documentos de respaldo y fue responsabilidad de la administración y gerente la contratación de dichos proveedores

3.3) 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 en 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 o provisión por deterioro.

3.4) Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta constituye un valor a favor de la empresa que será devengado en el momento de pagar el impuesto a la renta.

Para el año 2016 esta cuenta tiene un saldo de 2439.72 dólares, el mismo que deberá constituirse en impuesto pagado.

Los demás valores que forman el crédito fiscal pueden ser susceptibles de devolución.

3.5 Inventarios

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

Constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización.

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.

Los terrenos y edificios que en lo posterior pueda adquirir la empresa y que no esté siendo utilizado en el proceso de comercialización, y más bien esté 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

La cuenta de accionistas fue incrementada para el año 2016, se realizó un ajuste contra la cuenta de aportes para futuras capitalizaciones. Ya que esta cuenta realmente representa deuda con los accionistas.

NOTA 4 CAPITAL SOCIAL

4.1 Capital Pagado

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2016 es de 800.00 dólares americanos de un dólar cada una.

4.2 Aporte para Futuras Capitalizaciones

Al finalizar el año 2016 la cuenta aporte para Futuras Capitalizaciones fue salda contra la cuenta de accionistas por Pagar, ya que esta cuenta realmente son deudas con los accionistas.

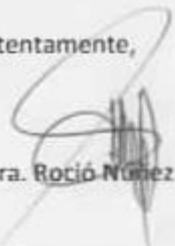
NOTA 5 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de ENERO del 2017) 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 29 de Marzo del 2017.

Atentamente,


 Dra. Rocío Núñez