



CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría
Tributación
Asesoría Legal
Intervención
Liquidación de empresas
Consultoría Gerencial
Creación de Empresas



Minera RookaAzu
PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE AGREGADO

Cuenca:
Cornelio Merchán s/n y Av. 10 de Agosto
Telfs.: 4049247 / 0998421520 / 0989777385
Email: djaramillo@consulfinco.com
www.consulfinco.com

Guayaquil:
6 de Marzo 7-23 y Aguirre
Telfs.: 04 2321865 / 095135145



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
De Socios de la Compañía
MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

Cuenca, 25 de marzo de 2015

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2014 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

2. La Administración de MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

(Continúa en la siguiente página...)





A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Continuación...)

Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

Bases para la opinión con salvedades:

4. Al 31 de diciembre de 2014 la compañía no ha contratado el estudio actuarial para determinar las provisiones por jubilación patronal y desahucio de acuerdo a lo establece la NIC 19. (Nota a los estados financieros No. 8)

(Continúa en la siguiente página...)





A los miembros de la Junta General
de Socios de Compañía
MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Continuación...)

5. La compañía necesita administrar de manera eficiente el manejo del personal, pues se evidenciaron algunas inconsistencias que a la postre le puede causar varias contingencias económicas que podrían afectar la situación económica a la fecha que se presentaron los estados financieros (notas reservadas a la administración).
6. En cuanto al tema tributario la compañía no capitalizo las utilidades del ejercicio 2012, que debían escriturarse hasta el 31 de diciembre de 2013, lo cual implica una reliquidación de impuestos de acuerdo a lo que establece el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (notas reservadas a la administración).

Opinión

7. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, a excepción de lo descrito en los párrafos del 4 al 6 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

CONSULFINCO
CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal



MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

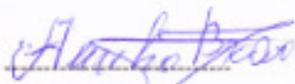
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	Notas	2013	2014
ACTIVOS CORRIENTES		474,66	355,03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	42,83	19,96
ACTIVOS FINANCIEROS		431,83	335,07
CUENTAS DOC POR COBRAR	4	372,08	294,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	21,88	4,35
PROVISION CTAS INCOBRABLES	4	-14,15	-14,15
ANTICIPOS A PROVEEDORES	4	2,17	23,62
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRES	4	36,39	25,21
INVENTARIO DE MATERIAL	5	13,46	1,34
ACTIVOS NO CORRIENTES	6	1.691,66	1.824,64
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	1.691,66	1.824,64
TERRENOS	6	120,00	120,00
EQUIPOS DE OFICINA	6	0,80	0,80
MUEBLES Y ENSERES	6	1,11	1,11
MAQUINARIA Y EQUIPO	6	1.940,69	2.294,25
EQUIPOS DE COMPUTACION	6	4,05	10,64
VEHICULOS	6	24,81	29,81
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	6	-399,80	-631,97

Total Activos

\$ 2.166,32 \$ 2.179,67

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Sr. Aurelio Bravo
Representante Legal



CPA Cecilia Méndez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

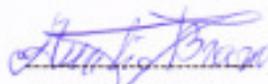
Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

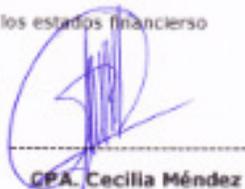
(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

<u>PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Pasivos Corrientes		1.042,70	344,60
PROVEEDORES	9	235,55	165,22
DOC Y CTAS POR PAGAR	9	496,31	15,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10, 11	86,57	147,14
ANTICIPO DE CLIENTES	10	224,27	17,24
		441,16	1.061,68
PASIVOS NO CORRIENTES			
PROVEEDORES	12	184,50	399,07
BOLIGACIONES INSTITUCIONES FINAN	12	205,53	628,11
PASIVOS DIFERIDOS		34,50	34,50
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		16,63	
Total Pasivos		1.483,86	1.406,28
Patrimonio			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	13	100,88	211,88
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	14	50,00	50,00
RESERVAS	14	21,58	27,46
SUPERAVIT POR VALUACION	14	105,31	105,31
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ	14	90,00	90,00
RESULTADOS ACUMULADOS		196,93	197,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17	117,75	90,93
TOTAL PATRIMONIO		682,46	773,38
Total Pasivos & Patrimonio		\$ 2.166,32	\$ 2.179,67

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Sr. Aurelio Bravo
Representante Legal



CPA Cecilia Méndez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresadas en miles de dólares estadounidenses)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	Notas	2014
INGRESOS		
VENTAS CON TARIFA 12%	12	2.364,89
VENTAS CON TARIFA 0%	12	213,29
DESCUENTO EN VENTAS	12	(47,26)
TOTAL INGRESOS		2.530,92
TOTAL COSTOS		2.101,50
COSTO DE VENTAS	13	678,98
GASTOS DE FABRICACION	13	1.422,51
GASTOS DE FABRICACION DESCANSO	13	397,40
GF M.O. DESCANSO		103,01
GF REPARAC DESCANSO		280,53
GF INDIRECTOS DESCANSO		9,55
GF ADMINIST DESCANSO		4,30
GASTOS DE FABRICACION STA ISABE	13	23,58
GASTOS DE FABRICACION GUAYAQUIL	13	1.001,54
GF M.O. GUAYAQUIL		158,38
GF OPERACIÓN GUAYAQUIL		760,99
GF INDIRECTOS GUAYAQUIL		82,16
GASTOS ADMINISTRATIVOS	13	174,81
GASTOS DE VENTAS	13	18,91
GASTOS FINANCIEROS	13	97,13
TOTAL DE GASTOS	13	290,85
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		2.392,35
RESULTADOS	14	\$ 138,56

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


Sr. Aurelio Bravo
Representante Legal


CPA. Cecilia Méndez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014**(Expresados en miles de dólares estadounidenses)*

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
	2014
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(22,86)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	403,35
Clases de cobros por actividades de operación	2.401,26
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	(1.997,91)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.529,63)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	(345,39)
Intereses pagados	(97,13)
Impuestos a las ganancias pagados	(25,76)
Dividendos pagados	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(409,72)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	133,93
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(543,65)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(16,49)
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Pagos de préstamos	576,97
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	(593,46)
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(22,86)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	42,83
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	19,97

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	138,56
AJUSTE DE PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	247,05
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	247,05
Ajustes por gastos en provisiones	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	17,74
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	77,37
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(4,74)
(Incremento) disminución en inventarios	12,12
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	144,81
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(4,80)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(207,03)
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	403,35


Sr. Aurelio Bravo
Representante legal


CPA Cecilia Méndez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripcion	2013	2014
CAPITAL SOCIAL	100,88	211,88
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	50,00	50,00
RESERVAS	21,58	27,46
RESERVA LEGAL	21,58	27,46
RESULTADOS ACUMULADOS	392,24	393,11
SUPERAVIT POR VALUACION	105,31	105,31
RESULTADOS ACUM PROV APLICA NIIF	90,00	90,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	196,93	197,80
RESULTADOS DEL EJERCICIO	117,75	90,93
GANANCIA NETA DEL PERIODO	117,75	90,93
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-	-
TOTAL PATRIMONIO:	682,46	773,38



Sr. Aurelio Bravo
Representante Legal



CPA Cecilia Méndez
Contador

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 30 de enero de 1998 mediante Escritura Pública en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca ante del Dr. Alfonso Andrade Ormaza, con la denominación MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el numero 051 el 27 de febrero de 1998. La Junta General de Socios con fecha 2 de mayo de 2006 resolvieron aumentar el Capital Social de la compañía y reformar el estatuto en \$100.000,00., pasando el capital a ser de \$ 100.880,00, finalmente en el mes de diciembre de 2014 la compañía realizo y legalizo el aumento de capital correspondiente a la reinversión de utilidades por el ejercicio 2013, por el valor de ciento once mil dólares llegando el capital suscrito al valor de \$211.880,00.

El objeto social principal de la compañía es la explotación, comercialización, industrialización y exportación de áridos, materiales para la construcción arena, piedra, ripio y otros al igual que minerales.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la compañía MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera:

NIIF 9 Instrumentos financieros rigen desde el 1 enero de 2015

NIIF 13 Medición del valor razonable rigen desde el 1 enero de 2014

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a revelar-compensación de activos y pasivos financieros rigen desde el 1 enero de 2015

NIC 32 Instrumentos financieros presentación rigen desde el 1 enero de 2014

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 3 meses) (menores a 3 meses).

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.- En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.- Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.- Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un participante que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Caja (a)	35,39	8,52
Bancos (b)	7,44	11,44
Total	42,83	19,96

(a) La compañía maneja varias cajas tanto en la oficina de Guayaquil como en la matriz, las mismas que son cerradas y cuadradas semanalmente, es importante que se ponga atención en lo referente al manejo de comprobantes validos del SRI.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

- (b) Se efectuó la revisión a las conciliaciones bancarias, evidenciándose que existen concordancia entre lo registrados en libros y los estados de cuenta.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2013	2014
Cientes no relacionados (a)	372,08	294,70
Otras cuentas por cobrar	0,00	4,35
Reserva cuentas incobrables	-14,15	-14,15
Anticipo a proveedores (b)	2,17	23,62
Activos por impuestos corrientes (c)	36,93	25,21
Total	397,03	333,73

- (a) El Estado de Situación Financiera registra un saldo en clientes que la compañía está en proceso de recuperación y depuración en base a normas internacionales, sobre la cual se mantiene una provisión acorde a las circunstancias de la compañía y aplicando lo concerniente a la ley de régimen tributario interno.
- (b) La compañía está tratando de que estos anticipos sean legalizados con las facturas correspondientes para darle un destino correcto a estas cuentas, valores que deberán irse depurando en el ejercicio 2015.
- (c) Estos valores registran las retenciones efectuadas durante el ejercicio económico, el anticipo del impuesto a la renta y la retención por salida de divisas, que se liquidara al momento de la declaración correspondiente del formulario 101.

5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Dptos. Para la venta (a)	13,46	1,34
Total	13,46	1,34

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

- (a) Material Árido: La administración debe mantener muy bien controlado el inventario de materiales, dada la importancia de la cuenta con toma física sobre todo al cerrar el año fiscal.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Anual	2013	2014
Terrenos		120,00	120,00
Maquinaria	10	1,940,69	2,294,25
Muebles y enseres	10	1,11	1,11
Equipos de oficina	10	0,80	0,80
Equipos de computación	33	4,05	10,64
Vehículos	5	24,81	29,81
Total Activos Fijos (a)		2,091,46	2,456,61
Menos Depreciación Acumulada (b)		-399,80	-631,97
Neto		1,691,66	1,824,64

- (a) Propiedad Planta y Equipo: Al 31 de diciembre de 2014 la propiedad planta y equipo experimento aumentos debido a adquisición de maquinaria pesada para la operación de la compañía.

- (b) Depreciaciones: Así mismo en concordancia con las normas contables la compañía aplico de manera correcta de acuerdo a las políticas de la empresa y en estricto cumplimiento a la normativa tributaria.

7. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Proveedores	235,55	165,22
Cuentas y doc por pagar	496,31	15,00
Anticipo de Clientes	224,27	17,24
Total Cuentas por pagar (a)	956,13	197,46

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

- (a) Los acreedores que se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, están plenamente identificados, en el presente ejercicio económico la compañía realizó una depuración de sus cuentas incluso reclasificando la parte corriente de la de largo plazo.

8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Sueldos por pagar	16,25	14,49
15% Participación Trabajadores	25,33	20,79
XIII Sueldos por Pagar	1,49	2,97
XIV Sueldos por Pagar	2,70	5,16
Fondo de Reserva por pagar	0,63	0,69
Vacaciones por pagar	0,00	0,00
IESS por pagar	9,39	6,89
Total	55,79	50,99

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes, a partir de la recomendación de Auditoría.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

La compañía no ha contratado el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal, desahucio de acuerdo a la NIC 19, que establece que esta provisión se

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

la hará a través de un estudio actuarial, desde el primer día de ingreso a la compañía, por el momento no es necesario contratar el estudio por el número de trabajadores con los que cuenta la empresa.

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El movimiento impositivo es el siguiente:

	2013	2014
Impuesto a la renta por pagar (a)	25,76	26,85
Retenciones IVA y Fuente (b)	5,01	7,52
IVA por pagar (c)		61,77
Total obligaciones adm. tributaria	30,77	96,15

(a) Corresponde al valor que se debe cancelar en el mes de abril por concepto de impuesto a la renta del ejercicio económico 2014.

(b) Este valor corresponde a las retenciones de impuesto a la renta realizados a los proveedores en el año 2014, la Compañía registra contablemente la disminución de las retenciones en el año que declara el impuesto a la renta.

(c) Este valor corresponde al pago que tiene que realizar en enero de 2015 por concepto de declaración del IVA del mes de diciembre de 2014.

10. OBLIGACIONES NO CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Proveedores (a)	184,50	399,07
Con Instituciones financieras (b)	205,53	628,11
Pasivos diferidos y otros no corr	51,13	34,50
Total Créditos	441,16	1,061,68

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

- (a) Dentro del rubro de proveedores a largo plazo se registra a la compañía Austral con el 52% del total por maquinaria adquirida por la compañía.
- (b) La compañía mantiene varios créditos con la banca nacional, para realizar nuevas inversiones, entre los principales bancos está el Bolivariano, Produbanco e Internacional, los mismo que se controlan adecuadamente, con las tablas de amortización de cada uno de ellos.
- (c) Finalmente los pasivos diferidos a la contabilización de impuestos diferidos por aplicación de Normas Internacionales.

11. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Capital social	100,88	211,88
Aportes Futura Capitalización	50,00	50,00
Reservas	21,58	27,46
Total	172,46	289,54

Al 31 de diciembre de 2014 el capital suscrito y pagado se incrementó, por la legalización de un aumento de capital por reinversión de utilidades del ejercicio 2013.

12. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

Ingresos por ventas tarifa 12%	2.364,89
Ingresos por ventas tarifa 0%	213,29
(-) Devolución en ventas	-47,26
Total Ingresos	2.530,92

La empresa durante el presente ejercicio económico incremento sus ventas en relación al ejercicio 2013 en el valor de \$ 631,22 (miles de dólares), lo cual representa el 33,23% lo cual le ha llevado a un mejor posicionamiento de la compañía.

MINERA ROOKAAZUL CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en miles de dólares estadounidenses)

13. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

Costos de venta y producción	2.101,50
Gastos administrativos	174,81
Gastos de ventas	18,91
Gastos financieros	97,13
Total Costos y Gastos	<u>2.392,35</u>

La operación de la sucursal Guayaquil representa el 48% del total del costo sin considerar el costo de ventas que representa el 32% del total del costo, el mismo que se reparte para la matriz y la sucursal Guayaquil, cabe señalar que durante el ejercicio 2014 se incrementaron los costos y gastos totales en 610,24 (miles de dólares) lo cual represento el 34% con respecto al 2013, lo cual también apporto a los resultados obtenidos en el presente ejercicio económico, casi análogos con los del ejercicio anterior, pues para producir y vender más la compañía tiene que de manera casi proporcional aumentar sus costos y gastos.

En este rubro se agrupan todos los gastos directos, sueldos, depreciaciones, seguros, mantenimiento, suministros etc., los mismos que muestran saldos razonables-

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2014 se registra una utilidad contable de US\$ 138,56, antes de impuestos.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.