

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019, la empresa MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA.

1. Información general

MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA, fue constituida con aprobación de la Superintendencia de Compañías mediante resolución No.03-C-DIC-0319, EN LA CIUDAD DE Loja el 30 de mayo de 2003. El objeto de la compañía se concreta en LA ACTIVIDAD MINERA EN TODAS SUS FASES, INCLUYENDO LA EXPLORACIÓN, EXPLOTACION, COMERCIALIZACION, INDUSTRIALIZACION, BENEFICIO U FUNDICION DE TODO TIPO DE MINERALES METALICOS Y NO METALICOS, LA IMORTACION Y EXPORTACION DE MINERALES. Y, la realización de todo tipo de actos de comercio relacionado con la fabricación, elaboración, distribución, comercialización, consignación de todo producto de marca Plásticos Rival Cía. Ltda., sea tuberías de PVC PRFV, PHD, Mobiliario Escolar, tanques de almacenamiento y en general todos los productos que fabrique y comercialice Plásticos Rival Cía. Ltda.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes

3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo

no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

a. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables:

b. Bases de preparación

Los estados financieros de MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA, son elaborados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

c. Moneda y transacciones en moneda extranjera

o Moneda funcional

La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto

de bienes y servicios están denominados y pactados en dicha moneda, las compras de bienes y servicios están establecidos en dólares los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en dólares, para su posterior uso en esa moneda y los préstamos adquiridos y aportaciones de accionistas se denominan en dólares.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso en función a plazos definidos por la Compañía, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro, pero en nuestra empresa no existe.

f. Inventarios

Las existencias de inventario de maquinarias, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina y combustibles están registradas al costo,

g. Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no

reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Las adiciones posteriores a la fecha de adquisición se mantienen registradas al costo.

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Edificio e Instalaciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	5 años
Vehículos	5 años
Software contable	5 años

Los activos se mantienen hasta el final de su etapa productiva, un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción. Se hace renovación por el uso que se les da a Motores y vehículos se deja el valor residual del 10%.

h. Instrumentos financieros y otros activos financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes tres categorías en la fecha de su reconocimiento inicial:

a) Efectivos y bancos

b) *Cuentas por cobrar clientes*

c) *Documentos por cobrar*

Esta clasificación inicial es revisada por la Compañía al final de cada año financiero.

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

Documentos y préstamos por pagar

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Reconocimiento de ingresos

- ***Ingresos por ventas de bienes***

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y

ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

p. Costos de financiamiento

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el periodo, son registrados con cargo a los resultados del año.

p. Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido determinado tiempo de servicios. La Compañía calcula la correspondiente provisión en base a un estudio actuarial, en el cual considera el total de la nómina, este estudio se realizó hasta el año 2017, no se ha elaborado los años 2018 y 2019, en caso de existir algún despido se contrataría el estudio actuarial.

P. Impuestos

- Impuesto sobre la renta corriente*

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo, pero al presente año MINERAWANTZA COMPAÑÍA LIMITADA presenta pérdida, motivo por el cual no se realiza lo antes indicado.

p. Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros son consistentes con aquellas que serán utilizadas para la preparación de sus estados financieros a partir del 01 de enero de 2012.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Caja general, cajas chicas y fondos rotativos	1.630,00	1.630,00
Bancos	<u>5.574,82</u>	<u>16.100,48</u>
Total	<u>7.204,82</u>	<u>17.730,48</u>

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

(A) El detalle de las cuentas por cobrar clientes nacionales es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
CLIENTES		
Clientes (A)	10.267,28	6.038,26
 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>1.965,81</u>	<u>1.965,81</u>
Total	<u>1.233,09</u>	<u>8.004,07</u>

6. INVENTARIOS

Los saldos de productos para la venta se mantienen saldo desde el año 2012, no se ha podido bajar este inventario por no disponer de utilidad, según

reunión de junta de socios se ha decidido mantener hasta nueva disposición.

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Silice	<u>13.767,05</u>	<u>13.767,05</u>
TOTALES	<u>13.767,05</u>	<u>13.767,05</u>

7. GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Anticipos a proveedores	<u>100.675,30</u>	<u>110.847,36</u>
Total:	100.675,30	110.847,36

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Retenciones AIR años anteriores	38.814,13	34.358,14
IVA Saldo a Favor	<u>2.705,63</u>	<u>9.667,01</u>
Total	41.519,76	44.025,15

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

	<u>Depreciación</u>	<u>Saldo al</u>	<u>Saldo al</u>
<u>Costo</u>	<u>Acumulada</u>	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic.-19</u>

Terrenos	20.440,00		20.440,00	20.440,00
Campamento	69.892,70			69.892,70
Vehículos	248.602,05	116.875,01	248.602,05	248.602,05
Maquinaria y Equipos	514.631,89	260.377,10	514.631,89	514.631,89
Equipo/Computación	3.439,67	3.439,67	3.439,67	3.439,67
Instalaciones	8.823,50	6.853,13	8.923,13	8.923,50
Muebles y enseres	225,11	166,72	225,11	225,11
Obras en proceso	1.029,30		1.029,30	1.029,30
Equipo de oficina	<u>165,18</u>	<u>164,05</u>	<u>165,18</u>	<u>165,18</u>
Total	867.349,40	387.875,68	867.349,40	867.349,40

10. ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Concesión Minera Danny	441.027,79	441.027,79
Amortización Acu. Concesión Minera	<u>161.709,84</u>	<u>183.761,16</u>
Total:	279.317,95	257.266,63

11. CARGOS DIFERIDOS:

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Activos por Impuestos Diferidos	<u>32.689,06</u>	<u>32.689,06</u>
Total:	32.689,06	32.689,06

12. PASIVO CORRIENTE

Este rubro está integrado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Proveedores	4.971,73	41.261,77
Retenciones en la Fuente IVA	407,95	68,81
Retenciones en la Fuente AIR	725,21	293,87
Impuesto a la Renta por Pagar	7.081,51	--
Sueldos por pagar	5.708,12	5.857,05
Décimo Tercer Sueldo por pagar	303,73	305,05
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	1.093,75	1.093,75
Aporte Individual IESS	627,89	629,42
Aporte Patronal IESS	807,30	809,24
Préstamo IESS	423,69	463,81
Provisión para Gastos	--	<u>10.714,32</u>
Total:	<u>22.150,88</u>	<u>61.497,09</u>

13. PASIVO NO CORRIENTE

En este rubro se detalla las Cuentas por pagar largo plazo (PLASTICOS RIVAL) y provisiones patronales, los valores de esta cuenta permanecen con el mismo valor los años 2018 y 2019 por la situación económica en la que se encuentra la empresa, en caso de existir separación de algún trabajador se contrataría el estudio actuarial necesario.

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Otros Pasivos Largo Plazo	748.103,69	748.103,69
Provisión Jubilación Patronal	15.683,49	15.683,49
Provisión Desahucio	<u>3.109,03</u>	<u>3.109,03</u>

Total:

614.823,75 766.896,21

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es de CUATROCIENTOS dólares de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ 400 dividido en ochocientos (400,00) acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas de la compañía es como sigue:

	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	CAPITAL SOCIAL	NUMERO DE ACCIONES
PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.	99%	399	399
Ing. José Román Ottatí	1%	1	1
	100%	400	400

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro está integrado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Resultado de ejercicios anteriores	-.-	-32.394,76
Resultado del ejercicio	- 32.394,76	- 168.120,36
Total:	- 32.394,76	- 200.515,12

16. INGRESOS

Los ingresos de la empresa son las ventas de sílice realizadas durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019, está integrado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ventas de sílice	157.794,42	61.730,40
Ventas de Servicios	15.000,00	-,-
Intereses ganados	56,22	-,-
Ingresos no operacionales	24.734,79	201,61
Ingresos por Impuestos diferidos	<u>32.689,06</u>	<u>-,-</u>
Total:	230.274,49	61.932,01

16. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los costos y gastos de la empresa son los estrictamente necesarios para mantenerse, está integrado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Costos de explotación	33.323,37	32.959,96
Gastos de producción	118.999,69	111.470,10
Gastos de administración	93.197,62	69.331,45
Gastos de venta	16.226,52	14.458,34
Gastos financieros	226,75	105,61
Otros gastos	<u>695,30</u>	<u>1.726,89</u>
Total:	262.669,25	230.052,37


 Lic. Libia Tene González
 CONTADORA