

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL DE WORLDMINING EQUIPMENT S.A.

WORLDMINING EQUIPMENT S.A. : Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública con fecha de registro de constitución 03 de Mayo del año 2010, como Persona Jurídica de Sociedad Anónima. WORLDMINING EQUIPMENT S.A. está regulado por la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, además de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, se encuentra clasificada como una Pymes, por lo cual está en la obligación de converger sus Estados Financieros a NIIF para PYMES desde el año 2012, tomando como periodo de transición el año 2011.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a las actividades propias de la Minería en su amplia aceptación, de tal suerte que se podrá dedicar a la prospección, explotación, exploración, al procesamiento, industrialización, beneficio o concentración, fundición y comercialización de toda clase de minerales de metales ferrosos y no ferrosos y canteras y demás parámetros en el desarrollo minero a todo el territorio nacional.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Guayas con intersección Circunvalación Norte.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala, provincia de El Oro.

2. BASES PARA LA ELABORACION DEL INFORME

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

BASE DE MEDICIÓN.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Corresponde principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Propiedad, Planta y Equipos:

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del ejercicio y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>	<u>% de Depreciación</u>
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo	3	33%
Vehículos	5	20%

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el **NIC** permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Deterioro del Valor de Activos no Corrientes: En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor

ACTIVOS INTANGIBLES

En este rubro encontramos todos los gastos ocasionados en el mantenimiento de la Mina desde el año 2013, debido a que aún no ha sido explotada, y analizando el proceso correcto en llevar un control de los desembolsos ocasionados, se acordó en mutuo acuerdo de los accionistas y los responsables de llevar este proceso, crear una política contable específica para este tipo de eventos.

Los desembolsos relacionados con el desarrollo de los recursos minerales no se reconocerán como activos para explotación y evaluación. El Marco Conceptual y la NIIF 6 y NIC 38 Activos Intangibles suministran guías sobre el reconocimiento de activos que surjan de este desarrollo.

La entidad tratará los activos para exploración y evaluación como una clase de activos independiente y revelará la información requerida por la NIC 38, según como haya clasificado los activos.

Es decir se controlará en las cuentas otros intangibles aquellos desembolsos ocasionados en el proceso de exploración de la Mina.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivadas con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el monto inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, como anticipo de clientes, obligaciones patronales, tributarias y préstamos de accionistas son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y representación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presenta las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la compañía ha utilizados en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro del Activo. – A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesarios, se analiza el valor de los activos para determinar si existen algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de exista algún indicio se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no genera flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la pertenece al activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodo anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementado el valor del activo con abono a resultados con límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de Riesgos financieros. - En el curso normal de sus negocios, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. A continuación, se presenta una definición del riesgo que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

Riesgo de Crédito. - el riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía ha adoptado una política de únicamente involucra con clientes reconocidos de acuerdo a sus políticas internas y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiados como forma de mitigar el riesgo de una pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por un numero importantes de clientes distribuidos entre diversa industria, comerciales y áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. La compañía no mantiene exposición de riesgo de créditos significativos.

Riesgo de liquidez. - La administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, a la vez que ha establecidos un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de la liquides la compañía. La empresa maneja riesgo de liquidez manteniendo, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimientos de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de capital. - La administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deudas y patrimonio.

Valor razonable de los instrumentos financieros. - La Administración de compañía considera que en los libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en estados financieros se aproxima a su valor tributario.

Aspectos Tributarios: □ De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25%, sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% del activo total. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por concepto establecidos en disposiciones tributarias. Pagos Efectuados. – Corresponde al anticipo de impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto a la renta. El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para reactivaciones de la economía, fortaleciendo de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detalla los aspectos mas importantes de la mencionada Ley.

Serán considerado deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucios y jubilación patronal, que no provenga de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no) Se incrementan la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25% y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares o establecidos en paraíso fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico. Para el cálculo del impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera, decimocuarta remuneración, aportes patronales, y los valores gasto incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producciones. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el entre anticipo pagado y el impuesto causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incremento el empleo neto.

(NOTA1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

Detalle	2017	2018
Bancos	84,30	89,75
TOTAL	84,30	0,00

(NOTA 2) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

Detalle	2017	2018
Crédito Tributario IVA	24.305,08	29.989,03
TOTAL	24.305,08	29.989,03

(NOTA 3) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

Detalle	2018	Compras	Ajuste	2017
Edificios	5.918,04	0,00	0,00	5.918,04
Muebles y Enseres	3.560,42	0,00	0,00	3.560,42
Equipo de Computación	380,00	0,00	0,00	380,00
US\$	9.858,46			9.858,46
(-) Depreciación Acumulada	-1.409,12	0,00	0,00	-1.409,12
TOTAL	8.449,34	0,00	0,00	8.449,34

(NOTA 4) ACTIVOS INTANGIBLES

391 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES			2017	2018
10203	00006	Otros Intangibles	250.529,85	301.521,20
Total			250.529,85	301.521,20

PASIVOS CORRIENTES

(NOTA 5) OTRAS CUENTAS Y DOC. POR PAGAR CORRIENTES

Corresponde a valores aportados por los accionistas para el mantenimiento del negocio, pues en este periodo no hubo ingreso alguno por la actividad económica.

OTRAS CUENTAS Y DOC. POR PAGAR NO CORRIENTES LOCALES	2017	2018
Préstamos a Accionistas	279.807,29	336.488,04
Total	279.807,29	336.488,04

PATRIMONIO

(NOTA 6) Capital Social: Al 31 de Diciembre del 2018, el capital está constituido por 900 acciones ordinarias y nominativas de 1 dólar cada una distribuida de la siguiente manera:

ACCIONISTA	PORCENTAJE	VALOR
DALGO ROMERO JOFFRE VOLTAIRE	11.11%	100.00
SALAZAR SANCHEZ ELOY OSWALDO	33.34%	300,00
SALAZAR SANCHEZ GIL ALBERTO	22.22%	200,00
SALAZAR SANCHEZ JIM ERICK	11.11%	100,00
SALAZAR SANCHEZ ROMULO ENRIQUE	22.22%	200,00
CAPITAL	100.00%	900.00

Reserva legal: El valor de reserva legal es del 10% .

Reserva Facultativa: Mediante aprobación unánime de la Junta de Accionistas se decide dar cumplimiento a lo que indica el Art.297 de la Ley de Compañías ***“Todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado”***, por ende, se deberá definir qué hacer con las utilidades del ejercicio de cada año, es decir, las utilidades se podrán repartir a los accionistas, constituir en Reserva Legal o Facultativa o Reinvertirlas (Capitalizar). Por lo cual los accionistas deciden constituir una Reserva Facultativa conformada por el valor de las Utilidades Retenidas de años anteriores y se adicionará la Utilidad del Ejercicio de cada periodo hasta que los accionistas decidan distribuirlo.

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA (hasta el 2016) 2.528,22 = RESERVA FACULTATIVA
(en 2017)

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por Gerencia y están presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.



Ing. Rocio Valarezo
CONTADORA