MINALTA S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

El presente documento contiene las principales Politicas Contables y las Notas a los Estados Financieros de MINALTA S.A. , en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD 3

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS 3

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA 3

2.2 PERÍODO CONTABLE 3

2.3 BASES DE PREPARACIÓN 4

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 4

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN 4

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 4

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS 5

2.4.4 INVENTARIOS 5

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 6

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 6

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 6

2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO 7

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 8

2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS 8

2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 8

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 9

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS 9

2.4.14 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES 9

NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN 10

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF) 11

DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS 12

DEVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS) 12

REVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS, INSTALACIONES Y VEHICULO) 13

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS 13

DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF 14

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS 15
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 15
4.2 ACTIVOS FINANCIEROS 15
4.3 INVENTARIOS 15
4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 15
4.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE 15
4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 16
4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 16
4.8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 16
4.9 OTRAS OBLIGACIONES 16
4.10 OTROS PASIVOS FINANCIEROS 17
4.11 OTROS PASIVOS CORRIENTES 17
4.12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS 17
4.13 CAPITAL 17
4.14 RESERVAS 17
4.15 RESULTADOS ACUMULADOS 17
4.16 RESULTADO DEL EJERCICIO 17

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

MINALTA S.A. Es una sociedad ecuatoriana que fue constituida 28 de noviembre del 2002, en la provincia de El Oro, con número de expediente 38619, está ubicada en la ciudad de Machala, Buenavista 2115 y Boyacá y Guabo frente al hospital Teófilo Dávila.

Esta sociedad está representada por la señora **GONZAGA MARQUEZ ELVA ESPERANZA** que cumple las funciones de Presidente, y la señora **FEIJOO FEIJOO LERMA MARIA** como Gerente General.

Minalta s.a es una empresa que se dedica a la extracción de minerales venta de oro por kilos y concentrado por toneladas.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S comparativa con el ejercicio 2012, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF para PYME'S.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **MINALTA S.A.** al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 01 de abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.

b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y préstamos. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.
La cuenta por cobrar cliente se recupera en 15 días por la venta de oro, el concentrado se recupera el 80% en 15 dias y el saldo en 3 meses.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción.

2.4.5 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.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación, funcionamiento, estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir en la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que las Sociedad espera utilizarlos. Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los $1,000.00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes.

2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El impuesto diferido es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros del impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a la tasa impositiva que se espera aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

El impuesto diferidos de activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando

se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como *cuentas por pagar*, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las *cuentas por pagar* se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las cuentas por pagar se liquidan máximas en 90 días.

2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS

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.

2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta liquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

2.4.11.1 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art. 297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

2.4.11.2 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS / LARGO PLAZO

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

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañia reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantias y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

2.4.14 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES

MINALTA S.A medirá al momento de reconocer un Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales por su costo.

Se podrá establecer como Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales cuando se incurra en desembolsos por adquisiciones de derechos de exploración, por estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofisicos, por perforaciones exploratorias, por excavaciones de zanjas y trincheras, por toma de muestras; y por cualquier actividad

relacionada con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

MINALTA S.A podrá cambiar las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, con el fin de que los estados financieros sean más certeros para la toma de decisiones de los accionistas o usuarios.

La entidad clasificara sus Activos por Exploración y Explotación de acuerdo a su naturaleza como tangible e intangible. A la medida que se consuman los Activos Tangibles para desarrollar un Activo Intangible el importe total o gasto será cargado al Activo intangible sin que afecte la naturaleza de los activos.

NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que MINALTA S.A. Presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es entre el 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011. La empresa en el periodo de transición no presenta ajustes por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

MINALTA S.A.		
CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	**31/12/2011**	**01/01/2011**
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	**514,734.52**	**362,493.63**
AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF	**589,048.55**	-
DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS	-	**(20,000.00)**
DISMINUCIÓN DE PPE INEXISTENTES (MAQUINARIAS)	-	**(92,835.03)**
DISMINUCIÓN DE PPE INEXISTENTES (VEHÍCULOS)	-	**(177,467.18)**
REAVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS)	-	**245,057.14**
REAVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (INSTALACIONES)	-	**13,500.00**
REAVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (VEHÍCULO)	-	**88,828.90**
REAVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (IEDIFICACIONES-INTERIOR DE MINA)	-	**340,573.23**
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	**(597.44)**	**(4,555.28)**
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES	**(1,282.00)**	**(470.00)**
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIACIÓN	**189.02**	**4,696.00**
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS INEXISTENTES	**26,261.35**	**191,720.77**
DISMINUCION DEPRECIACION NEC E INCREMENTO DEPRECIACION NIIF	**10,159.71**	-
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	**1,138,513.71**	**951,542.18**

DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS

Conforme ***la NIC 1 Presentación de estados Financieros indica que,"*** Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual"

La compañía al inicio de la transición registra un ajuste por 20,000.00 de una cuenta por cobrar de la compañía Doe Run Peru S.R.L afectando a la cuenta patrimonial *resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF* por el mismo importe.

DEVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS)

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales de la NIIF para las PYMES

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
(b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La sección 10 de la NIIF para las PYMES indica que Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

(a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y

(b) Podria esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

Para el 1 de enero del 2011 se registró un devalúo en los activos propiedad, planta y equipo en las cuentas maquinarias y vehículos por la cantidad de $ 92,835.03 y 177,467.18 respectivamente, afectando a la cuenta patrimonial *resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF* por el mismo importe.

REVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS, INSTALACIONES Y VEHICULO)

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha."

Para el 1 de enero del 2011 se registró un aumento en la cuenta maquinarias por $ 245,057.14, instalaciones por $ 13,500.00, vehiculo $ 88,828.90 y edificaciones interiores de mina por un valor de $ 340,573.23 afectando a la cuenta patrimonial *resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF* por el mismo importe.

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

a) Cuando disponga de él; o
b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad revelara para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
b) Los métodos de depreciación utilizados
c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

Para el 1 de enero de 2011 la entidad obtuvo una disminución en sus Activos Fijos por cumplimiento de las politicas contables de capitalización por monto igual a $329.28 y para diciembre del mismo año se obtuvo una disminución de $1,690.42

DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

(a) al valor razonable; o
(b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Para el 1 de enero del 2011 se registró un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado un aumento patrimonial de $ 191.720,77 y al final de la transición por el valor de $ 36.421,06.

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
BANCOS	$ 350,095.22	$ 168,015.91	$ 8,757.05
TOTAL	$ 350,095.22	$ 168,015.91	$ 8,757.05

4.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	$ 48,889.84	$ 1,073,751.57	$ 773,470.38
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	$ 180,000.00	$ 134,057.41	$ 9,411.90
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 672.66	$ 59,209.56	$ 377.94
( ) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			
TOTAL	$ 229,562.50	$ 1,267,818.54	$ 783,260.22

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas por la venta de oro. Las cuentas por cobrar del 31 de diciembre del 2011 suman $1,267,818.54 y para 31 de diciembre del 2012 suma $229,562.50.

4.3 INVENTARIOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO	$ -	$ -	$ 250,000.00
TOTAL	$ -	$ -	$ 250,000.00

El costo de venta para el 31 de diciembre del 2011 fue de $ 1.036,389.34, lo que representa el 44% de los ingresos ordinarios de la empresa.

4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANTICIPOS A PROVEEDORES	$ 53,908.93	$ 1,528.95	$ -
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		$ 3,713.00	$ 1,399.24
TOTAL	$ 53,908.93	$ 5,241.95	$ 1,399.24

4.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	$ 3,604.72	$ 1,779.27	$ 42,679.97
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	$ 16,106.50	$ 14,490.70	$ 4,109.27
TOTAL	$ 19,711.22	$ 16,269.97	$ 46,789.24

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente.

4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
EDIFICIOS	$ 340,573.23	$ 340,573.23	$ 340,573.23
INSTALACIONES	$ 148,992.58	$ 125,726.68	$ 51,662.94
MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 309,584.92	$ 265,973.16	$ 265,973.16
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	$ 1,176.49	$ -	$ -
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	$ 510,501.38	$ 650,501.38	$ 786,286.57
( ) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ (305,919.15)	$ (288,756.62)	$ (301,933.39)
TOTAL	**$ 1,004,909.45**	**$ 1,094,017.83**	**$ 1,142,562.51**

La propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activos fijo.

Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman $1.142,562.51 para el 31 de diciembre del 2012 la cuenta de activos fijos sumó $1.004,909.45

4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	$ 124,833.91	$ 54,248.18	$ 144,479.20
TOTAL	**$ 124,833.91**	**$ 54,248.18**	**$ 144,479.20**

4.8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	$ 16,457.53	$ 43,103.14	$ 29,166.47
TOTAL	**$ 16,457.53**	**$ 43,103.14**	**$ 29,166.47**

4.9 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	$ 1,687.36	$ 1,610.07	$ 3,427.05
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	$ -	$ 55,051.91	$ 21,741.91
CON EL IESS	$ 14,190.61	$ 10,675.35	$ 6,957.65
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	$ 36,584.73	$ 43,725.24	$ 17,115.84
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	$ -	$ 36,581.08	$ 13,061.17
TOTAL	**$ 52,462.70**	**$ 147,644.45**	**$ 62,304.42**

4.10 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	$ -	$ 25,207.78	$ 85,851.62
TOTAL	$ -	$ 25,207.78	$ 85,851.62

4.11 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
OTROS PASIVOS CORRIENTES	$ 764,000.00	$ 419,000.00	$ 268,345.59
TOTAL	$ 764,000.00	$ 419,000.00	$ 268,345.59

4.12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	$ 181,369.40	$ 723,646.94	$ 691,078.78
TOTAL	$ 181,369.40	$ 723,646.94	$ 691,078.78

4.13 CAPITAL

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	$ 900.00	$ 900.00	$ 900.00
TOTAL	$ 900.00	$ 900.00	$ 900.00

4.14 RESERVAS

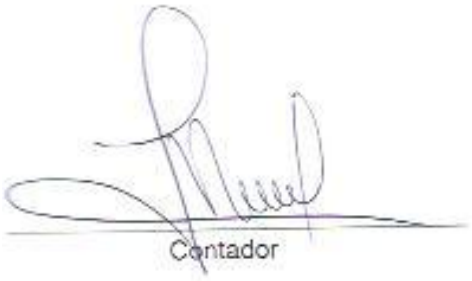
	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	$ 450.00	$ 450.00	$ 450.00
TOTAL	$ 450.00	$ 450.00	$ 450.00

4.15 RESULTADOS ACUMULADOS

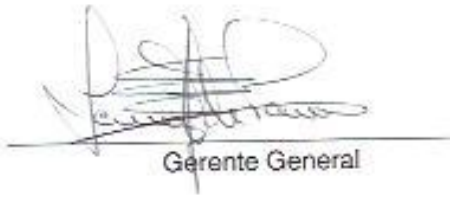
	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS ACUMULADAS	$ 548,115.16	$ 361,143.63	$ 314,423.23
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	$ 589,048.55	$ 589,048.55	$ 589,048.55
TOTAL	$ 1,137,163.71	$ 950,192.18	$ 903,471.78

4.16 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	$ -	$ 186,971.53	$ 46,720.40
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	$ (619,450.01)	$ -	$ -
TOTAL	$ (619,450.01)	$ 186,971.53	$ 46,720.40



Contador



Gerente General