

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF Completas
Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
Informe de los Auditores Independientes.**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.:

1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios y el Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF Completas, Normas Internacionales de contabilidad - NIC y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realizaremos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos selectivos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de error material en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto.

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

4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Completas.

5. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 se emite por separado, una vez que la Administración de la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

Guayaquil 31, de Marzo del 2016

**SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
SC - RNAE – 852**



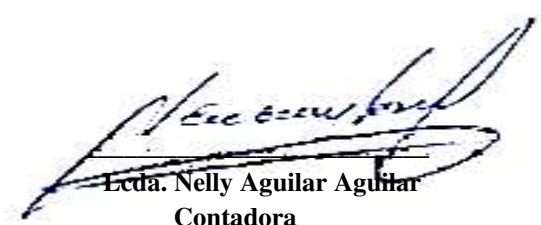
**CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal**

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Expresado en Dólares

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre <u>2015</u>	Diciembre <u>2014</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	136,070	53,306
Activos Financieros, netos	4	145,702	104,121
Servicios y otros pagos por anticipados	5	26,149	51,999
Activos por impuestos corrientes	6	54,159	54,159
Total activo corriente		362,080	263,585
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	7	1,209,501	1,032,056
Total activo no corriente		1,209,501	1,032,056
Total activos		1,571,581	1,295,641
<u>PASIVO</u>			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	8	621,295	971,513
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo	9	30,568	29,962
Otras Obligaciones corrientes	10	530,249	322,216
Total pasivos corrientes		1,182,112	1,323,691
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	9	37,121	67,689
Provisiones por beneficios a empleados	11	107,067	-
Total pasivos no corrientes		144,188	67,689
Total pasivos		1,326,300	1,391,380
PATRIMONIO NETO	12		
Capital		60,000	60,000
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		85,329	85,329
Reserva legal		8,836	8,836
Reserva facultativa		61	61
Resultados del ejercicio		91,055	(249,965)
Total patrimonio neto		245,281	(95,739)
Total pasivos y patrimonio neto		1,571,581	1,295,641


Marco Cordero Pulgarín
Gerente
Lcda. Nelly Aguilar Aguilar
Contadora

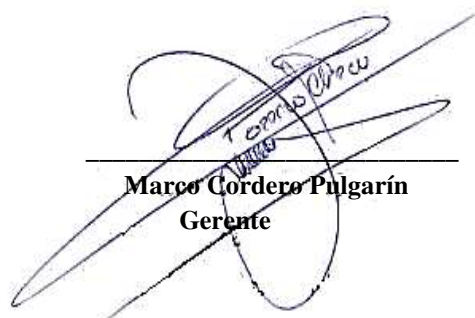
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.**ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES**

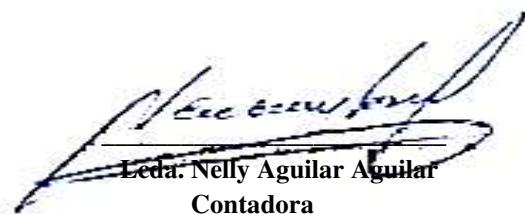
Por los Períodos Terminados el 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	9,023,831	6,707,924
Costo de ventas		<u>(8,162,491)</u>	<u>(6,477,050)</u>
Utilidad bruta		861,340	230,874
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	14	(651,615)	(439,599)
Gastos Financieros		<u>(23,006)</u>	<u>(9,412)</u>
Total gastos de operación y financiero		(674,621)	(449,011)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		186,719	(218,137)
15% Participación de trabajadores	16	(28,008)	-
22 % Impuesto a la Renta	16	(67,656)	(31,828)
Resultados del Ejercicio		<u>91,055</u>	<u>(249,965)</u>



Marco Cordero Pulgarín
Gerente

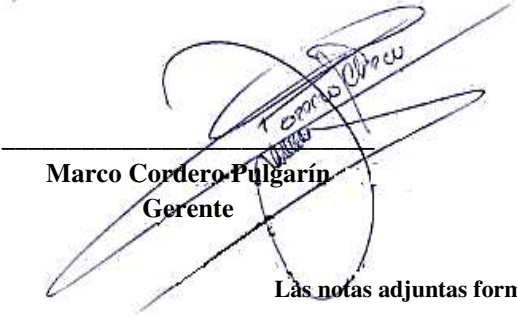


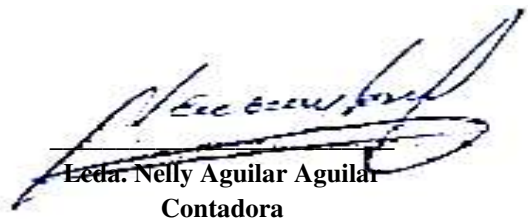
Leda Nelly Aguilar Aguilar
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Dólares)

	Capital	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2014	60,000	346,799	8,836	61	254,029	(515,499)	154,226
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	(515,499)	515,499	-
Compensación de Pérdidas de años anteriores	-	(261,470)	-	-	261,470	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(249,965)	(249,965)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	60,000	85,329	8,836	61	-	(249,965)	(95,739)
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	(249,965)	249,965	-
Compensación de Pérdidas de años anteriores	-	-	-	-	249,965	-	249,965
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	91.055	91.055
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	60,000	85,329	8,836	61	-	91.055	245,281


 Marco Cordero Pulgarín
 Gerente


 Leda Nelly Aguilar Aguilar
 Contadora

Lás notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

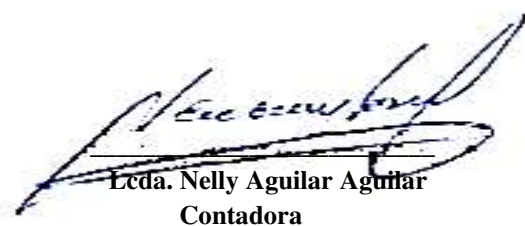
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Expresado en Dólares

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes	8,982,250	6,624,885
Cobros por actividades de operación	<u>8,982,250</u>	<u>6,624,885</u>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(8,513,421)	(6,441,916)
Pagos por actividades de operación	<u>(8,513,421)</u>	<u>(6,441,916)</u>
Efectivo neto provisto de actividades de operación	<u>468,829</u>	<u>182,969</u>
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADOS) DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(356,103)	(267,888)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>(356,103)</u>	<u>(267,888)</u>
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADOS) PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Financiación por préstamos a largo plazo	-	100,000
Pagos de préstamos	(29,962)	(2,349)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	<u>(29,962)</u>	<u>97,651</u>
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	82,764	12,732
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	<u>53,306</u>	<u>40,574</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>136,070</u>	<u>53,306</u>



Marco Cordero Pulgarín
Gerente



Lcda. Nelly Aguilar Aguilar
Contadora

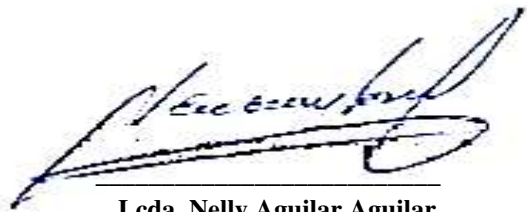
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA / PÉRDIDA ANTES DE 15% A
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	186,719	(218,137)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	190,061	116,973
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	178,658	148,801
Ajustes por gastos en provisiones	107,067	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(67,656)	(31,828)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(28,008)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	92,049	284,133
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(53,633)	(79,054)
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar	12,052	(3,985)
Disminución (Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	25,850	(51,999)
(Disminución) Incremento en cuentas por pagar comerciales	(100,253)	306,924
Incremento en otras cuentas por pagar	90,188	28,755
Incremento en beneficios a empleados	117,845	83,492
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	468,829	182,969



Marco Cordero Pulgarín
Gerente



Lcda. Nelly Aguilar Aguilar
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA. Fue constituida el 26 de marzo de 1997 en la ciudad de Machala según resolución No -97-6-1-1-0096 del 12 de mayo de 1997. Su actividad económica principal es dedicarse a la exploración, explotación de toda clase de metales preciosos como oro, plata y platino.

La compañía para poder operar celebró el contrato de operación minera con la cooperativa de producción minera aurífera BELLA RICA, en donde esta última autoriza a la Compañía **SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA**, para que ejecute actividades mineras dentro de las áreas que tiene asignada. (Ver nota 17).

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Completas (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Moneda de presentación

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Completas vigentes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se mencionan a continuación:

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son 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.

2.2. Activos financieros y pasivos financieros

2.2.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.-

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA. es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.2.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

2.4. Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía **SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Propiedades y Equipos	Años	% Depreciación	Valor Residual
Terreno	-		-
Edificio	38	3% - 6%	25%
Instalaciones	15	5%	8%
Maquinarias y Equipos	10	10%	10%
Naves, aeronaves	10	10%	10%
Equipo de Computación	3	33%	10%
Vehículos	5	20%	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.5. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.6. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19 los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan independientemente del momento del pago.

Los planes de beneficio Post-empleo (por ejemplo los planes de pensiones como la jubilación patronal) deben diferenciarse entre planes de contribución definida y planes de beneficio definido. Para los planes de beneficio definido, caracterizados porque la obligación del empleador o del fondo consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuro y el cumplimiento de ciertos requisitos, el empleador asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros. El monto reconocido en el balance debe ser el valor actuarial presente de la obligación por Beneficios Definidos (OBP), que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

La Compañía registra anualmente esta provisión tanto para la Jubilación patronal y el Desahucio en base a los estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

2.7. Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.8. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.9. Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

- b) existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.
- c) la base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.15 una entidad reconocerá:

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.10. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

2.12. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.14. Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	2015	2014
	US\$ dólares	
Caja	232	1,163
Bancos		
Banco Pichincha	133,640	41,899
Banco Machala	2,198	10,244
	<u>136,070</u>	<u>53,306</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

4.1 Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses (a)	140,128	86,495
Empleados (b)	5,551	17,626
Otras cuentas por cobrar	23	-
	<u>145,702</u>	<u>104,121</u>

- a) Corresponde a cuentas pendientes por concepto de exportación de oro a la compañía Global Gold Exchange, Llc
- b) Corresponden a préstamos a empleados, los cuales son autorizados en función del sueldo y estabilidad del empleado.

4.2 Las cuentas por cobrar clientes son recuperables en 15 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2015, los pagos por anticipado se detallan a continuación:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$ dólares	
Seguros pagados por anticipado	a)	25,837	22,876
Anticipos a proveedores		312	29,123
		<u>26,149</u>	<u>51,999</u>

a) Corresponde a Gastos de Seguros de vida y vehículos no devengados en el año 2015, contratados a la aseguradora Seguros Del Pichincha S.A. e Hispana de Seguros S.A.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015, los activos por impuestos corrientes se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Crédito tributario a favor de la empresa IR	19,563	19,563
Anticipo de Impuesto a la Renta	34,596	34,596
	<u>54,159</u>	<u>54,159</u>

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

7.1 El movimiento de las propiedades y equipos del año 2015 y 2014 se detalla a continuación:

			Movimientos del año	
	<u>%</u>	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones y</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>Deprec.</u>	<u>01/01/2015</u>	<u>depreciaciones</u>	<u>31/12/2015</u>
Terrenos		46,042	-	46,042
Edificios	3% - 6%	64,626	-	64,626
Instalaciones	5%	119,458	-	119,458
Muebles y Enseres	10%	1,013	-	1,013
Maquinaria y Equipo	10%	578,899	329,326	908,225
Equipo de computación	33%	5,569	-	5,569
Vehículos	16% -20%	527,504	26,777	554,281
Otros propiedades, planta y equipo	10% -20%	379,627	-	379,627
Subtotal		<u>1,722,738</u>	<u>356,103</u>	<u>2,078,841</u>
Depreciación acumulada		<u>(690,682)</u>	<u>(178,658)</u>	<u>(869,340)</u>
Total		<u>1,032,056</u>	<u>177,445</u>	<u>1,209,501</u>

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETO (Continuación...)

			Movimientos del año	
	%	Saldos al	Adiciones y	Saldos al
	Deprec.	01/01/2014	depreciaciones	31/12/2014
Terrenos		46.042	-	46.042
Edificios	3% - 6%	64.626	-	64.626
Instalaciones	5%	119.458	-	119.458
Muebles y Enseres	10%	1.013	-	1.013
Maquinaria y Equipo	10%	518.965	59.934	578.899
Equipo de computación	33%	5.569	-	5.569
Vehículos	16% -20%	363.440	194.964	558.404
Otros propiedades, planta y Equipo	10% -20%	366.637	12.990	379.627
Subtotal		1.485.750	267.888	1.753.638
Depreciación acumulada		(572.781)	(148.801)	(721.582)
Total		912.969	119.087	1.032.056

Las adquisiciones realizadas en el presente período de las propiedades y equipos de la compañía en su medición inicial han sido contabilizadas al costo, y en la medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración están presentados a su valor razonable dentro de los Estados Financieros.

7.2 Los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo a lo manifestado por la administración no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

8. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		2015	2014
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	621,295	844,951
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	(NOTA 15)	-	126,562
		621,295	971,513

a) Corresponden a cuentas pendientes de pago a proveedores por la compra de materiales, suministros y repuestos y servicios de Seguridad.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

2015

	<u>Porción corriente</u>	<u>Porción largo plazo</u>	<u>Total</u>
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, con interés anual del 11,23% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2017.	30.568	37.121	67.689
	<u>30.568</u>	<u>37.121</u>	<u>67.689</u>

2014

	<u>Porción corriente</u>	<u>Porción largo plazo</u>	<u>Total</u>
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, con interés anual del 11,23% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2017.	29.962	67.689	97.651
	<u>29.962</u>	<u>67.689</u>	<u>97.651</u>

Garantías.- Bienes que posee la compañía, garantías reales instrumentadas a favor del Banco.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las otras obligaciones corrientes registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados	a)	266,944	149,099
Con la Administración Tributaria	b)	151,081	119,112
Con el IESS		61,605	54,005
15% Participación trabajadores por pagar	c)	28,008	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	d)	22,611	-
		<u>530,249</u>	<u>322,216</u>

a) Un detalle de Beneficios a empleados fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Decimo Tercera Remuneración	21,379	19,097
Decimo Cuarto Remuneración	91,420	75,933
Vacaciones	125,519	23,993
Fondos de Reserva	3,073	2,699
Sueldos por pagar	17,784	16,249
Indemnizaciones por Pagar	7,769	11,128
	<u>266,944</u>	<u>149,099</u>

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)

b) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$ dólares	
Regalías	i)	137,630	109,867
Retención fuente		2,570	3,201
Retención IVA		9,631	5,564
Relación de dependencia		1,250	480
		<u>151,081</u>	<u>119,112</u>

i) Con fecha 20 de agosto del 2014 fue publicado en el registro oficial N°62 los artículo 3 y 4 los cuales expresan: están obligadas a presentar en la declaración de regalías a la actividad minera en el formulario 113 los títulos de derechos mineros sujeta al pago de las mismas de conformidad con la ley se deberá efectuar la declaración de regalías a la actividad minera semestral en los meses de marzo (I semestre) y septiembre (II semestre) de cada año.

c) Un resumen del 15% de participación trabajadores se resume a continuación:

	<u>2015</u>
	US\$ dólares
10% Utilidades de trabajadores	18,672
5% Util. Trabaj. Ministerio de Minas	9,336
	<u>28,008</u>

El movimiento de la provisión para participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2015</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	-
Provisión del año	28,008
Pagos	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u>28,008</u>

Con fecha 29 de Enero del 2009 fue publicado en el registro oficial N° 517, donde nos indica en el Art. 67 Para el caso de los trabajadores de la pequeña minería será del 10% del porcentajes de utilidades y el 5% restante será pagado al Estado y a los Gobiernos Autónomos Descentralizados que lo destinarán a proyectos de inversión social y de desarrollo territorial en las áreas en donde se lleven a cabo actividades mineras.

Con fecha 20 de agosto del 2013 fue publicado en el en el registro oficial N°62, en su artículo 4, que están obligadas a presentar en la declaración de regalías a la actividad minera en el formulario 113 los títulos de derechos mineros sujeta al pago de las mismas de conformidad con la ley se deberá efectuar la declaración de regalías a la actividad minera semestral en los meses de marzo (II semestre) y septiembre (I semestre) de cada año considerando el noveno dígito del RUC.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)

d) El movimiento de impuesto a la renta del ejercicio se muestra a continuación:

	<u>2015</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero del 2015	-
Adición del año	67,656
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(45,045)
Saldo final al 31 de diciembre del 2015	<u>22,611</u>

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos de provisión por beneficios a empleados es como se detalla a continuación:

	<u>2015</u>
	US\$ dólares
Jubilación patronal	36,299
Indemnización por desahucio	70,768
	<u>107,067</u>

El 6 de enero del 2016, la compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2015 es de US\$36,299 y US\$70,768 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente. El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2015 fue determinado en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costeo de crediticio unitario proyectado.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2015</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	354
Número de empleados	43
Tasa de descuento anual	8,68%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	3,49%

En el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos, numeral 5, se establece el reconocimiento de impuestos diferidos a las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, consecuentemente la administración no reconoce impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 estaba representada por 60.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

2015	Nacionalidad	No. De acciones	Participación en U\$\$	%
Castillo Cely Oscar Hervin	Ecuatoriana	2121	2.121	4%
Herrera Ramírez Jose Manuel	Ecuatoriana	2121	2.121	4%
Labanda Narvaez Wilfrido De Jesús	Ecuatoriana	1059	1.059	2%
Pastor Peñaloza Efrén Enrique	Ecuatoriana	4239	4.239	7%
Redrovan Pesantez José Efraín	Ecuatoriana	1059	1.059	2%
Rojas Amari Hipólito Carlos	Ecuatoriana	2121	2.121	4%
Rojas Amari Manuel Seoban	Ecuatoriana	30288	30.288	50%
Rojas Amari Marlene Ventura	Ecuatoriana	2121	2.121	4%
Rojas Amari Renmedy Bolívar	Ecuatoriana	1575	1.575	3%
Rojas Amari Wuillan Esteban	Ecuatoriana	3726	3.726	6%
Rojas Naranjo Ángel Rodolfo	Ecuatoriana	4239	4.239	7%
Rojas Naranjo Víctor Antonio	Ecuatoriana	5331	5.331	9%
		60.000	60.000	100%

Absorción de pérdidas

Mediante acta de Junta General de Accionistas celebrada el día 4 de mayo del 2015, los socios de la compañía resolvieron absorber la pérdida del año 2014 con las cuentas por pagar accionistas por un valor de US\$ 249,965

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014 los ingresos por actividades ordinarias se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Ventas	9,022,471	6,697,721
Ingresos Varios	1,360	10,203
	<u>9,023,831</u>	<u>6,707,924</u>

- a) Corresponden a las exportaciones de oro realizada a las compañías Dexpogold Corp con el 77% del total de ingresos y Global Gold Exchange, LLC con el 23%.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Continuación...)

a) El detalle de la producción de oro y el precio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Kilos Producidos	249.09	172.66
Precio de Venta	36,221.73	38,791.39
Venta	<u>9,022,471</u>	<u>6,697,721</u>

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía tuvo una producción de 249 Kilos de Oro en lingotes con un precio de US \$36.222 promedio, mientras que al 31 de diciembre del 2014 esta producción fue de 173 kilos de oro en lingotes con un precio de US \$38.791 promedio, debido a este incremento en la producción el margen de utilidad mejoro en un 6%.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Un resumen de los gastos de administración y ventas clasificados por su naturaleza presentada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Depreciaciones	178,658	148,801
Remuneraciones	173,197	183,581
Gastos Varios	172,294	903
Impuestos y Contribuciones	41,009	33,183
Seguros y Reaseguros	28,766	10,842
Aportes a la Seguridad Social	26,377	28,103
Honorarios y Comisiones	12,794	14,585
Otros Gastos de Administración	12,104	10,973
Servicios Varios	6,416	8,628
	<u>651,615</u>	<u>439,599</u>

15. PARTES RELACIONADAS

Pasivos Financieros

Al 1 de enero del 2015 la compañía mantenía cuentas por pagar por US\$126,562 a la compañía Relacionada Sociedad Minera Liga de Oro S.A. SOMILOR por préstamos otorgados valores que fueron cancelados durante el año 2015 mediante transferencias bancarias.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

16. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta Causado por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se presenta a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Utilidad / Pérdida antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	186,719	(218,137)
15% Participación trabajadores por pagar	(28,008)	-
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	(102,509)	
(+) Gastos no deducibles	251,324	48,553
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	-	(169,584)
Utilidad Gravable 22%	307,526	(169,584)
22% de Impuesto a la renta Causado	(67,656)	-
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	45,045	(31,828)
Impuesto a la renta a pagar	(22,611)	-

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Impuestos Diferidos

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

16. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de enero del 2015 en el Art. 2 se estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$ 15,000,000 dichos sujetos pasivos deberán presentar adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas el Informe Integral de Precios de Transferencia.

El Reglamento establecerá los métodos de aplicación del principio de plena competencia.

De acuerdo a la Sección Segunda de Precios de Transferencia, los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- ✓ Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- ✓ No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- ✓ No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De nuestra revisión observamos que la compañía SOCIEDAD MINERA NUEVAS ROJAS SOMINUR CIA. LTDA., facturó a la compañía DEXPOGOLD CORP US\$ 6.932.937 más del 50% de sus ingresos, convirtiéndose en parte relacionada de acuerdo al Art. 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para lo cual la compañía está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con partes relacionadas. Mediante Decreto Ejecutivo No. 539 se agrega lo siguiente: *“Para la consideración de partes relacionadas bajo este numeral, la Administración Tributaria deberá notificar al sujeto pasivo, el cual, de ser el caso, podrá demostrar que no existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital”*

17. CONCESIÓN MINERA BELLA RICA

La cooperativa de producción minera aurífera BELLA RICA es titular de los derechos mineros del área BELLA RICA, sustituido por el título de concesión para minerales metálicos del área denominada BELLA RICA, código 15, mediante resolución otorgada por el Ministerio de Recursos Naturales no Renovables por intermedio de la delegación de la subsecretaria de minas, mediante resolución de fecha 23 de abril de 2010, protocolizando en la notaria primera del cantón camilo Ponce Enríquez, el 28 de abril de 2010, debidamente inscrito en el Registro Minero de la Agencia Desconcentrada de Regulación y Control Minero de Cuenca. El área materia de esta concesión se encuentra formada por 1350 hectáreas mineras contiguas, ubicadas en la parroquia Camilo Ponce Enríquez, cantón del mismo nombre, provincia del Azuay.

La cooperativa de producción minera aurífera BELLA RICA es titular de los derechos mineros del área GUANACHE 3 DE MAYO, sustituido por el título de concesión para minerales metálicos del área denominada GUANACHE 3, código 170, mediante resolución otorgada por el Ministerio de Recursos Naturales no Renovables por intermedio de la delegación de la subsecretaria de minas, mediante resolución de fecha 23 de abril de 2010, protocolizando en la notaria primera del cantón camilo Ponce Enríquez, el 28 de abril de 2010, debidamente inscrito en el Registro Minero de la Agencia Desconcentrada de Regulación y Control Minero de Cuenca. El área materia de esta concesión se

17. CONCESIÓN MINERA BELLA RICA (Continuación...)

encuentra formada por 83 hectáreas mineras contiguas, ubicadas en la parroquia Camilo Ponce Enríquez, cantón del mismo nombre, provincia del Azuay.

CONTRATO DE OPERACIÓN MINERA

La cooperativa de Producción Minera Aurífera Bella Rica, mantiene vigente un contrato de operación minera con la Compañía SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA, por el que se ejecutan labores mineras en el rango de pequeña minería en todas las estructuras mineralizadas esto es desde el punto en coordenadas UTM 644083,1mE Este y 9'659708,5 NORTE Me a partir de la cota 850 m.s.n.m, en todas las direcciones, respetando los derechos preestablecidos de otros socios y operadores de las áreas BELLA RICA y GUANACHE 3 de mayo, adquiridos mediante sus respectivos contratos de operación minera con la cooperativa.

Con los antecedentes expuestos en el párrafo anterior y bajo el régimen especial de pequeña minería y por cuanto la expedición del acuerdo ministerial No 230, del ministerio de Recursos Naturales No renovables, de fecha No. 338, de 10 de diciembre del mismo año hace viable la décima primera disposición transitoria del Reglamento General de la Ley de Minería, por intermedio de su gerente y representante legal señor Lic. Richard Torres, conviene con la compañía SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA representada por el Señor Marco Cordero Pulgarín, en celebrar el presente contrato de operación minera.

Por lo expuesto en el párrafo anterior y reconociendo la existencia legal del contrato de operación mencionado en el primer párrafo la cooperativa de Producción minera aurífera BELLA RICA, autoriza a la SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA, para que se ejecute actividades mineras bajo el régimen especial de pequeña minería en las fases simultaneas de explotación-exploración, beneficio o tratamiento, fundición, refinación, comercialización o cierre de minas, al tenor de lo dispuesto en el art. 14 del Reglamento del Régimen especial de pequeña Minería y Minería artesana en todas las estructura mineralizadas, sin excepción, en el área que tiene asignada dentro de las áreas denominadas BELLA RICA y GUANACHE 3 DE MAYO que técnicamente se describe a continuación, esto es, desde el punto de partida de partida en coordenada UTM X 645.000y enY 9'659.000, en todas las direcciones norte- sur – este y oeste hasta el límite de las concesiones antes referidas respetando los derechos preestablecidos de otros socios y operadores de las mencionadas áreas, adquiridos mediante sus respectivos contratos de operación minera.

La compañía SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA asume en forma solidaria la responsabilidad ambiental con la titular de los derechos mineros de las concesiones para minerales metálicos de las áreas denominadas BELLA RICA y GUANACHE 3 DE MAYO a efectos de que se permita mejorar la calidad de vida y aumentar las capacidades y potencialidades de la población del área de influencia en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución que garanticen el buen vivir.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros (31 de Marzo del 2016), no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.
