

SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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:

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.

Las 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.

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.

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.
- 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 efectúa 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.

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	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

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>% Deprec.</u>	<u>Saldos al 01/01/2015</u>	<u>Adiciones y depreciaciones</u>	<u>Saldos al 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>

8. PASIVOS FINANCIEROS

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

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

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

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

<u>2015</u>	<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>

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	266,944	149,099
Con la Administración Tributaria	151,081	119,112
Con el IESS	61,605	54,005
15% Participación trabajadores por pagar	28,008	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	22,611	-
	<u>530,249</u>	<u>322,216</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>

12. PATRIMONIO NETO

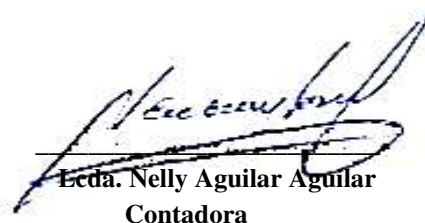
Capital Social

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%



Marco Condero Pulgarín
Gerente



Leda. Nelly Aguilar Aguilar
Contadora