

COMPAÑÍA MINERA MOLLOPONGO S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía Minera Mollopongo S.A se constituyó el 26 de junio del 2002 en la ciudad de Guayaquil, su principal actividad es la extracción de oro.

2.-RESUMEN DE LAS POLICAS CONTABLES

Sus políticas más relevantes de Contabilidad se detallan a continuación:

2.1 Bases de Presentación

Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden a las Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

De acuerdo con la Resolución N° 08.G.DSC.10 de la Superintendencia de Compañías de fecha noviembre 20 del 2008, se adoptaran en Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas NIIF para Pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000, el dólar de los Estados Unidos de América.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos; los sobregiros bancarios se presentaran como pasivos corrientes.

2.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente se medirán por sus costos

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinarias y Equipos	10

2.7.4 Retiro o Venta de Propiedad, Planta y Equipos

Un componente de propiedad, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en

libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.8 Gastos pagados por anticipado

Están compuestos por gastos pagados por anticipado, en donde se registran seguros y mantenimientos amortizados a un año.

2.9 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.10 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.10.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.10.2 Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.12 Beneficios a empleados

Participación de trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.14 Costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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 sección de la NIIF para Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es un resumen del Efectivo en Caja y Bancos, al 31 de Diciembre del 2017

1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10,097.30
1.1.01.01	CAJA BANCOS		8,126.23
1.1.01.01.01	CAJA COBRANZAS	792.09	
1.1.01.01.04	CAJA CHICA PIMENTEL VARAS DIEGO	2481.80	
1.1.01.01.05	CAJA CHICA RENGEL PIEDRA JORGE	4,001.00	
1.1.01.01.08	CAJA AB. ALBERTO PINCAY MORLAN	851.34	
1.1.01.02	BANCOS		887.58
1.1.01.02.03	BANCO PICHINCHA CTA CTE NO 2100025541	174.54	
1.1.01.02.04	BANCO INTERNACIONAL AHORRO PROGRAMADO	291.07	
1.1.01.02.07	BANCO PICHINCHA AHORRO PROGRAMADO	421.97	
1.1.01.03	INVERSIONES BANCARIAS		1,083.49
1.1.01.03.01	INVERSIONES EN POLIZAS DE ACUMULACION	1,083.49	

3.-Cuentas y documento por cobrar

La compañía al 31 de diciembre tiene por cobrar el valor de \$ 35,575.76 que corresponde a los siguientes valores :

1.1.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		32,935.84
1.1.02.01.01	CXC ANTICIPOS/PRESTAMOS EMPLEADOS	4,887.09	
1.1.02.01.02	CXC ANTICIPOS/PRESTAMOS PROVEEDORES	1,635.34	
1.1.02.01.03	CXC CLIENTES	13,304.23	
1.1.02.01.08	EXPOMARISCO	5,289.27	
1.1.02.01.17	PLANTA DE CIANURIZACION RUMICURI S.A	52.96	
1.1.02.01.18	CXC IESS	5,766.95	
1.1.02.01.20	CXC DR RAMIRO BORJA CASO SUMINOR	2,000.00	

4.-Inventarios .

Los inventarios al 2016 ascendió \$ 73,630.68

5.- PAGOS ANTICIPADOS

Los anticipos por impuesto a la renta el valor de \$ 13,980.26 que es por la retención de comercialización de minerales que corresponde al 2% del valor total de la facturación .

5.-Propiedad Planta y Equipo

A continuación se presentara un detalle de los activos de la compañía al termino del año ; los mismos que se han depreciado tomando en consideración su costo histórico ya que no se ha hecho revalorización de los activos ; además se los deprecia en los porcentajes establecidos.

1.2.01.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		152,657.90
1.2.01.01.04	MUEBLES Y ENSERES	860.26	
1.2.01.01.05	MAQUINARIA Y EQUIPO E INSTALACIONES	278,840.28	
1.2.01.01.06	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5,304.84	
1.2.01.01.07	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	50,715.16	
1.2.01.01.08	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65,679.82	
1.2.01.01.12	TANQUE DE AGITACION DE 30 TM	22,950.00	

1.2.01.01.13	TRANSFORMADOR DE VOLTAJE 25 KVA	4,970.41	
1.2.01.01.14	ALIMENTADOR (PAN FEEDRE EF 2404)	14,168.00	
1.2.01.01.15	BOMBAS DE AGUA	4,050.12	
1.2.01.01.16	CARROS MINEROS	3,664.08	
1.2.01.01.17	MOTOR TRIFASICO 202 HP U/S 1800 RPM	1,444.04	
1.2.01.01.18	EXTRACTORES DE GASES	2,625.00	
1.2.01.01.19	WINCHE MARCA PSI MOD LF1117	9,586.55	
1.2.01.01.96	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-312200.66	

Diciembre del 2016

6.-Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo

Al término del periodo las cuentas ascienden a \$ 959,247.43 entre compañías relacionadas no se ha especificado fechas de pagos ni se ha estipulado ningún interés

1.2.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A L/P	959,175.68
1.2.03.02.03	CXC L/P CIA RELACIONADA EXPAUSA	670,827.68
1.2.03.02.04	CXC L/P CIA RELACIONADA EXPOBONANZA	264,666.86
1.2.03.02.05	CXC L/P CIA RELACIONADA COOP 24 DE ENERO	8,578.40
1.2.03.02.06	CXC L/P CIA RELACIONADA MINIMBOSA	13,051.81
1.2.03.02.08	CXC L/P LEGEMESA	1,566.05
1.2.03.02.09	CXC L/P TORO SENTADO	484.88

7.-Cuentas y documentos por pagar

El presente es un resumen de nuestros proveedores al 31 de diciembre del 2017

2.1.01.01.	CUENTAS Y D OCUMENTOS POR PAGAR	41,435.85
2.1.01.01.04	PROVEEDORES SRI	1,216.13
2.1.01.01.05	PROVEEDORES IESS	10,111.32
2.1.01.01.06	PROVEEDORES PLUS SISTEM	240.64
2.1.01.01.07	PROVEEDORES SRI -REGALIAS MINERAS	20,701.88
2.1.01.01.09	CUENTAS POR PAGAR CHES BB	7,372.92
2.1.01.01.10	CUENTAS POR PAGAR CHS B NO 1210033471	883.85
2.1.01.01.11	CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS (CAJAS)	909.11

8.- OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

2.1.02.01.01	SUELDOS POR PAGAR	38,108.90
2.1.02.02.01	CXP DECIMA TERCERA REMUNERACION	9,151.55
2.1.02.02.02	CXP DECIMA CUARTA REMUNERACION	17,570.82
2.1.02.02.03	CXP VACACIONES	29,164.93
2.1.02.02.05	CXP OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	10,196.62
2.1.01.06.01	PARTICIPACION TRABAJADORES	19,677.28

Al término del 2017 presentamos el detalle de lo que adeudamos por estos conceptos.

9.-OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

La compañía tiene que liquidar anticipos de clientes por el valor de \$ 153,391.70 aún no tiene fecha establecida para hacerlo; además no se está pagando ningún tipo de interés .

10.-CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO DE LA CIA

El capital social de la compañía al término del año 2017 asciende por el valor de \$ 831,970.16 desglosado de la siguiente manera ;

3.1.	PATRIMONIO	831,970.16
3.1.01.01.	CAPITAL SOCIAL	300,750.00
3.1.01.01.01	CALERO VASQUEZ PATRICIO FERNANDO	120,300.00
3.1.01.01.02	RADA PERALTA FRANCISCO ELOY	80,210.00
3.1.01.01.03	RENGEL PIEDRA JORGE ALEJANDRO	100,240.00
3.1.03.01.	RESERVAS	445,511.05
3.1.03.01.01	RESERVA LEGAL	15,048.60
3.1.03.01.02	RESERVA FACULTATIVA	430,462.45
3.1.04.01.	RESULTADOS ACUMULADOS	85,709.11
3.1.04.01.09	RESULTADOS EJERCICIO AÑO 2017	85,709.11

11.- INGRESOS

Las exportaciones ascendieron por el valor de \$ 1,278,573.52 y los ingresos por intereses ganados son de \$ 163.51

12.-COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se incurrieron para las diferentes actividades de producción ,de comercialización y otros gastos están distribuidos de la siguiente manera .

En los costos se debe considerar la mano de obra directa; mano de obra indirecta de todo el personal que trabaja directamente en el proceso de producción; dentro de estos costos tenemos los materiales que se emplean para la extracción del oro ; dentro de los gastos administrativos encontramos los sueldo del personal administrativo , y aquellos desembolsos realizados para la comercialización y exportación del oro .

COSTOS
GASTOS

964,853.91
182,701.23

13.-CONCILIACION TRIBUTARIA

COMPAÑIA MINERA MOLLOPONGO S.A COMIMOLL
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO 2017

	UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2017	131,181.89
MENOS	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	19,677.28
MENOS	DIVIDENDOS EXCENTOS	0.00
MENOS	OTRAS RENTAS EXCENTAS	0.00
MENOS	OTRAS RENTAS EXCENTAS DERIVADAS DEL COPCI	0.00
MAS	GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	5,747.66
MAS	GASTOS NO DEDUCIBLES Del exterior	0.00
MAS	GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXCENTOS	0.00
MENOS	AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	0.00
MENOS	DEDUCCIONES LEYES ESPECIALES	0.00
MENOS	DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	0.00
MAS	AJUSTES PRECIOS DE TRANSFERENCIA	0.00
MENOS	DEDUCCIONES DE INCREMENTO DE EMPLEADOS NUEVOS	0.00
MENOS	DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	0.00
	UTILIDAD GRAVABLE	117,252.26
	UTILIDAD A REINVERTIR	0.00
	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	0.00
	TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO	25,795.50


C.P.A Silvia Carrión Fernández
CONTADOR


ING. DIEGO PIMENTEL VARAS
GERENTE