

**COMPAÑÍA MINERA MOLLOPONGO S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**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 período 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 período 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 desgregación que permite depreciarlos en el período 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 período.

## **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 período, 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 material de recursos no renovables***

Los ingresos ordinarios procedentes de la ventas de recursos naturales no renovables 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 sí 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 2018.

1.1.01.01.	CAJA		6,713.48
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	3,820.28	
1.1.01.01.02	CAJA CHICA ALMEIDA CALDERON JHON EDUARDO	321.63	
1.1.01.01.05	CAJA CHICA BECERRA LEON ANGELICA MARIA	33.00	
1.1.01.01.11	CAJA CHICA GALLS ARCE JORGE ALBERTO	50.00	
1.1.01.01.29	CAJA CHICA PIMENTEL VARAS CARLOS DIEGO	2,012.01	
1.1.01.01.30	CAJA CHICA PINCAY MORLA ALBERTO	351.56	
1.1.01.01.34	CAJA CHICA SEGARRA SEGARRA JORGE	125.00	
1.1.01.02.	BANCOS		31,416.69
1.1.01.02.02	BANCO INTERNACIONAL AHORROS 1	14.03	
1.1.01.02.04	BANCO DEL PICHINCHA CORRIENTE 1	1,584.91	
1.1.01.02.05	BANCO DEL PICHINCHA INVERSION 1	2,658.72	
1.1.01.02.08	BANCO GUAYAQUIL CORRIENTE 1	27,159.03	

## 2-Cuentas y documento por cobrar

La compañía al 31 de diciembre tiene por cobrar el valor de \$ 105894,75 que corresponde a los siguientes valores :

1.1.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		105,894.75
1.1.02.01.01	CXC ANTICIPOS/PRESTAMOS EMPLEADOS	4,524.45	
1.1.02.01.02	CXC ANTICIPOS/PRESTAMOS PROVEEDORES	4,759.03	
1.1.02.01.03	CXC CLIENTES (UNIVERSAL PRECIOUS METALS)	89,121.39	
1.1.02.01.17	CXC ACCIONISTAS	7,000.00	
1.1.02.01.18	CXC RELACIONADAS TORO SENTADO	484.88	

## 3.\*- Activos por impuestos corrientes .

El crédito tributario por Impuestos al Valor Agregado es de \$ 55,816.25 ; y por anticipo de impuesto a la renta el valor de \$ 33,936.24

## 4.-Inventarios .

Los inventarios al 2018 ascendió \$ 71,362.39

## 5.- Otros Activos Corrientes

. Los intereses pagados por anticipados , producto del préstamo del banco Guayaquil por el valor de \$ 6,199.60

## 6.-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		124,607.81
1.2.01.01.04	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	433,914.49	
1.2.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES	860.26	
1.2.01.01.07	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	9,285.68	
1.2.01.01.08	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	50,715.16	
1.2.01.01.97	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-370,167.78	

## 7.-Activos por exploración y explotación

La compañía Comimoll tiene concesiones como Tenguel 1, Tenguel 2 y Paguancay , para lo cual a invertido en sus exploraciones el valor de \$ 218,887.08 ; cumpliendo con lo que determina el Arcom ,que se debe invertir en las concesiones.

## 8.-Cuentas por cobrar a Largo Plazo de Compañías Relacionadas

La empresa no a establecido hasta el momento algún tipo de interés por estos rubros , tampoco a determinado tiempo de recuperación de estos valores.

1.2.05.01.	CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS ECUADOR	1,070,333.01
1.2.05.01.04	CXC CIAS REL L/P COOPERATIVA 24 DE ENERO	8,578.40
1.2.05.01.05	CXC CIAS REL L/P EXPAUSA	771,711.67
1.2.05.01.06	CXC CIAS REL L/P EXPOBONANZA	271,053.86
1.2.05.01.07	CXC CIAS REL L/P EXPOMARISCO	5,289.27
1.2.05.01.09	CXC CIAS REL L/P LEGEMESA	389.52
1.2.05.01.12	CXC CIAS REL L/P MARPSA	258.48
1.2.05.01.14	CXC CIAS REL L/P MINIMBOSA	13,051.81

## 9.-Cuentas y documentos por pagar a proveedores, accionistas y otros

En el año 2018 , la empresa adquiere un préstamo con el banco de Guayaquil por el valor de \$ 100.000,00 ; además se cuenta con la tarjeta de crédito en el banco Guayaquil , el valor de \$ 126,317.16 corresponde a un sobre giro del banco internacional .

2.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	360,207.61
2.1.01.01.02	PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS	225,527.95
2.1.01.01.96	CXP CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	126,317.16
2.1.01.01.99	PROVEEDORES CANJE DE CHEQUES	8,362.50
2.1.01.02.	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	5,950.26
2.1.01.02.01	CXP ACCIONISTAS	5,950.26
2.1.01.08.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	53,369.92
2.1.01.08.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	55,506.26
2.1.01.08.07	T/C AMERICAN EXPRESS	4,806.53

#### 10.- Obligaciones con la administración tributaria

Este valor asciende a \$ 53, 369.92 que corresponde a regalías del segundo semestre del año 2018 ; y declaraciones de IVA y renta del mes de diciembre

#### 11.-Obligaciones con el less

Al less se debe pagar las planillas correspondiente al mes de diciembre por el valor de \$ 20750.21

#### 12.- Obligaciones Y Beneficios Sociales de los empleados

2.1.01.13.	OBLIGACIONES BENEFICIOS SOCIALES		102,341.50
2.1.01.13.01	CXP DECIMA TERCERA REMUNERACION	13,676.09	
2.1.01.13.02	CXP DECIMA CUARTA REMUNERACION	26,354.79	
2.1.01.13.03	CXP VACACIONES	50,042.52	
2.1.01.13.05	CXP OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	12,268.10	
2.1.01.14.	OBLIGACIONES COLABORADORES		43,042.58
2.1.01.14.01	SUELDOS POR PAGAR	43,042.58	

#### 13.-Obligaciones con Instituciones Financieras.

La compañía adquirió un préstamo al Banco de Guayaquil por \$ 100.000, a dos años y la parte que corresponde a largo plazo es el valor de \$ 27,753.10

#### 14.- Patrimonio

El capital social de la compañía asciende a \$ 300.750,00; además tenemos reserva legal por el valor de \$ 15,048.60 y reservas facultativa el valor de \$ 516,171.56 ; se obtiene de utilidad del periodo año 2018 el valor de \$ 32,944.43

#### 15.- Ingresos

Los ingresos provenientes de las exportaciones de oro y ventas locales al Banco Central del Ecuador ; además tenemos los intereses ganados en las cuentas de ahorro de la compañía durante el periodo del año 2018 asciende a :

4.1.01.01.	VENTAS LOCALES	376,366.1
4.1.01.02.	VENTAS EXTERIOR	1,315,887.99
4.1.01.05.01	INTERESES CUENTAS BANCARIAS	38.91

## 16.-Costos y Gastos.

Para obtener ingresos se debe incurrir a una serie de gastos y costos y además contratación de servicios prestados y pagos de nóminas, pagos de impuestos al SRI , municipios , regalías , patentes de conservación mineras , entre otros.

Los mismos que ascienden a \$ 1,639592.04 .

## 17.- Eventos Subsecuentes :

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el período terminado al 31 de Diciembre del 2018, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.

## 18.-Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Departamento Financiero representado por la Ing. Nelly Bajaña y autorizados por el gerente propietario Ing. Diego Pimentel Varas, para su publicación el treinta y uno de enero del año dos mil diecinueve.

  
C.P.A Silvia Carrión Fernández  
CONTADOR

CONMIMOLL  
R.U.C. 0791709385001  
  
FIRMA AUTORIZADA

ING. DIEGO PIMENTEL VARAS  
GERENTE