

MINERA MESALOMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Minera Mesaloma S.A., es una entidad de derecho privado, que fue constituida mediante escritura pública el 1 de Noviembre de 1995, ante la Dra. Ximena Moreno de Solines, Notaria Segunda Cuarto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el número 3528 tomo 126, el 24 de Noviembre de 1995. Su objeto principal es la Prospección, Exploración, Explotación, Beneficio o Concentración, Fundición, Refinación y la Comercialización de Minerales que se encuentran en forma de Yacimiento, etc.

Uno de sus accionistas es persona natural de nacionalidad Noruega, domiciliado en la ciudad de Quito.

Su domicilio está ubicado en el Cantón Quito, Parroquia El Batán, Avda. 6 de Diciembre N34-360 y Portugal, Distrito Metropolitano de Quito.

NOTA 2.- CRITERIO DE EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha. En consecuencia, los estados financieros no reflejan los efectos de los ajustes y reclasificaciones, si los hubiere, que podrían ser necesarios en caso que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se vería obligada a realizar sus activos y liquidar sus pasivos, obligaciones y compromisos contingentes en otra forma que no sea a través del curso normal de sus operaciones y por montos que difieran de los expuestos en los estados financieros.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Minera Mesaloma S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Y comprenden el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas a los estados financieros, los mismos que están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares de los Estados Unidos de América porque Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar utiliza el dólar como unidad monetaria y de curso legal.

3.2 Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Medición inicial y posterior

Los activos financieros cubiertos por la NIIF 9 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIIF 9 como: activos de préstamos y cuentas por cobrar e inversiones financieras disponibles para la venta. La Dirección determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro de valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como costo financiero.

Inversiones financieras disponibles para la venta

Las inversiones en acciones clasificadas en esta categoría son aquellas que la Compañía tiene como fin utilizarlas en el largo plazo y están valuadas mediante la determinación de su valor razonable, registrándose como patrimonio los cambios de valor. Si se venden, la reserva del patrimonio es traspasada a los resultados como parte del resultado del ejercicio.

Deterioro del valor de los activos financieros

La compañía al cierre de cada período sobre el que se informa, evalúa si existe alguna evidencia objetiva de un activo financiero se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero se consideran deteriorados por su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuro estimados generados por el activo financiero, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

Pasivos financieros

La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial, todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto por los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

La compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Medición Inicial y Posterior

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva.

3.3 Efectivo

Comprende las cuentas que registren los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta la Compañía y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales se menciona Caja y Bancos.

3.4 Propiedad y Equipos

Están registrados al costo inicial de adquisición, el costo del activo fijo es depreciado de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada en base al siguiente porcentaje anual:

Vehículos, equipos de transporte 5 años 20% anual

El gasto por depreciación del activo se registra en los resultados del año.

3.5 Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. El impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del estado financiero.

Impuesto Diferido

Se reconoce por las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libro de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras, contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

3.6 Beneficios empleados post- empleo

La Compañía mantiene beneficios por jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en otros resultados integrales en el periodo en el que ocurren.

3.7 Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materias tributarias son prudentes, conservadoras y aplicables en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con los impuestos.

3.8 Patrimonio

El patrimonio de MINERA MESALOMA S.A. está conformado por: capital y reservas.

3.9 Cambios en estimaciones y políticas contables.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía no ha presentado ningún cambio en políticas contables ni estimaciones contables importante respecto al ejercicio del año anterior en los estados financieros.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, los saldos del efectivo están conformados de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
1.- Bancos		
Banco Pichincha cta.cta.3517290304	4.243	6.046
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	4.243	6.046

1.- Bancos: Corresponde al saldo de las cuentas bancarias que mantiene la Compañía en las diversas instituciones financieras, al cierre del ejercicio 2017 los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados.

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
Otras cuentas por cobrar		
Ing. Holger Durazno	27.168	22.580
Dr. Marco Celi	5.195	5.195
Tito Viteri	-	553
Jose Cuenca	-	95
Otras cuentas por cobrar	2.537	3.270
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	34.900	31.693

NOTA 6.- IMPUESTOS

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
Crédito Tributario IVA	56.800	43.857
Crédito Tributario Renta	0	0
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	56.800	43.857

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 de los activos fijos de la empresa están conformados de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
Terreno	5.000,00	5.000
Activos de exploración y explotación	855.408	690.744
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	860.408	695.744

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras obligaciones por pagar son:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
Proveedores	11.637	6.080
Obligaciones con la Administración Tributaria	6.890	508
Obligaciones con el IESS	1.009	365
Obligaciones con empleados	1.924	566
Otros relacionados por pagar	43.610	43.610
Otros no relacionados por pagar	9	-
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	64.878	51.130

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Las obligaciones de largo plazo que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2017 se detallan a continuación:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2017	SALDO al 31/12/2016
Prestamos Accionistas	873.007	708.007
Jubilación Patronal y Desahucio	988	442
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	873.995	708.448

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales que surjan de ajustes se cargan o abonan a resultados.

NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

CUENTAS	SALDO		SALDO	
	al 31/12/2017		al 31/12/2016	
Hanssen Kristensen Odd Eilert	770	55%	1.120	80%
Garcia Garay Rosario Beatriz	630	45%	280	20%
Total al 31 de diciembre de 2017 y 2016	1.400		1.400	

NOTA 11.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

MINERA MESALOMA S.A. ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, como son el pago del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales, de accionistas y relación de dependencia.



Ing. Odd E. Hanssen

GERENTE GENERAL



Lcda. Leomar Capelo J.

CONTADORA