

# MINERA MESALOMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

---

## 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 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 2018 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 efectiva, 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 periodo sobre el que se informa, evalúa si existe alguna evidencia objetiva, si los activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado 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 si ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivos futuros 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 impositivas. 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 período 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 2018 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 2018 y 2017, los saldos del efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
BANCO PICHINCHA	-	4.243
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>4.243</b>

Corresponde al saldo de las cuentas bancarias que mantiene la Compañía en el Banco Pichincha, al cierre del ejercicio 2018 y 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:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	30.612	34.900
SEGUROS ANTICIPADOS	300	-
<b>Total</b>	<b>30.912</b>	<b>34.900</b>

## NOTA 6.- IMPUESTOS

El saldo de los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está compuesto de la siguiente manera:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
IVA EN COMPRAS	75.225	56.800
<b>Total</b>	<b>75.225</b>	<b>56.800</b>
RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	1.317	3.674
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	915	2.016
<b>Total</b>	<b>2.232</b>	<b>6.690</b>

## NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de los activos fijos de la empresa están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
TERRENOS	40.000	5.000
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1.135.215	855.408
<b>Total</b>	<b>1.175.215</b>	<b>860.408</b>

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

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras obligaciones por pagar son:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
PROVEEDORES LOCALES	3.543	11.646
OBLIGACIONES CON EL IESS	695	1.009
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	3.258	1.924
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	44.258	43.610
<b>Total</b>	<b>51.754</b>	<b>58.189</b>

## NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Las obligaciones de largo plazo que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2018 Y 2017 se detallan a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	657.000	0
PRESTAMOS ACCIONISTAS	550.993	873.007
<b>Total</b>	<b>1.207.993</b>	<b>873.007</b>

## NOTA 10.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
JUBILACION PATRONAL POR PAGAR	450	566
BONIFICACION DESAHUCIO POR PAGAR	404	422
<b>Total</b>	<b>854</b>	<b>988</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente.

## NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

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

Descripción	31 de Diciembre		%
	2018	2017	
GARCIA GARAY ROSARIO BEATRIZ	630	630	45
HANSEN KRISTENSEN ODD EILERT	770	770	55
	<u>1.400</u>	<u>1.400</u>	<u>100</u>

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
CAPITAL SOCIAL PAGADO	1.400	1.400
RESERVA DE CAPITAL	16.363	16.363
GANANCIA/PERDIDA ACTUARIAL	-757	284
<b>Total</b>	<b><u>17.006</u></b>	<b><u>18.047</u></b>

## NOTA 12.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

MINERA MESALOMA S.A. ha cumplido con todos 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. Hansen  
GERENTE GENERAL



Lcda. Leomar Capelo J.  
CONTADORA