

## **INFORMACIÓN GENERAL**

**MISJADEMU CIA. LTDA.**, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 17 de agosto del 2010, e inscrita en el Registrador Mercantil el mismo año. La actividad principal de la compañía, es dedicarse a la exploración, explotación, refinamiento y comercialización de minerales.

## **RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de preparación**

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

### **Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

### **Estimaciones y juicios contables:**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **Empresa en marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que MISJADEMU CIA. LTDA. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

### **Moneda de presentación y moneda funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

### **Período contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2012
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2012
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2012

### **Activos Financieros**

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

### **Deterioro del valor de Activos Financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero

## **TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

dencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando los datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **Pasivos Financieros**

Estos pasivos están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas de vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Estos pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés nominal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

### **Valor razonable de activos y pasivos financieros**

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

### **Efectivo y equivalentes**

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

### **Inventarios**

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

**TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012****Propiedades Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de la correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar de condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el periodo en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u> <u>(hasta)</u>
Edificios	50
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

**Deterioro del valor de los Activos no Financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen signos de deterioro. Si se ha experimentado pérdida por deterioro de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

termina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor en libros neto del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida. Si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

**Estado de Flujos de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

### **conocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria devengada de ellos.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2012 el 23%, (24% año 2012), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado sea menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus costos en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes a la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

### **Beneficios a los empleados**

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post - empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de

**TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

garantizar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no tiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

**Participación de los trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2012 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

**TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2012, están constituidos como sigue:

		<b><u>2012</u></b>
Caja		0.00
Bancos	(a)	<u>5.096</u>
<b>Total</b>		<b>0,00</b>

(a) Corresponde a saldo en cuenta mantenidas en: Cooperativa de Ahorro Baños.

**PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo por los años 2012, es el siguiente:

	<b>..... 2012 .....</b>			
	Saldos Dic. <u>31,2012</u>	Adiciones	Reclasificación	Saldos Dic. <u>31,2012</u>
	(US dólares)			
Terrenos	60.800			60.800
Reclasificaciones Mina	84.682			84.692
Maquinarias y equipos	301.187			301.187
Maquinarios Mina	475.500			475.500
Herramientas y Enseres	400			400
Equipos de computación	2.331			2.331
<b>Subtotal</b>	<b>924.899</b>			<b>924.899</b>
Depreciación acumulada	<u>(97.044)</u>			<u>(97.044)</u>
<b>Total</b>	<b>864.099</b>			<b>827.856</b>

durante el año 2012, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

**ESTADOS FINANCIEROS 2012****PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

al 31 de diciembre del 2012, están conformadas como sigue:

		<u>2012</u>
Proveedores	(a)	20.623
Cheques girados a proveedores		16.790
Otras cuentas por pagar		<u>853</u>
Total		<b>38266</b>

Corresponde principalmente a facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios detallados a continuación:

**OBLIGACIONES SRI**

al 31 de diciembre del 2012 están conformados como sigue:

		<u>2012</u>
Aporte IESS por pagar		<u>31</u>
Total		31

**BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE**

al 31 de diciembre del 2012, están constituidos como sigue:

		<u>2012</u>
Décimo tercer sueldo		51
Décimo cuarto sueldo		268
Sueldos por pagar		<u>786</u>
Total		1106

**OBLIGACIONES IESS**

al 31 de diciembre del 2012 están conformados como sigue:

**2012**

**ESTADOS FINANCIEROS 2012****CUENTAS Y DOCUMENTOS :**

Al 31 de diciembre del 2012 están conformados por:

	<u>2012</u>
<b>Préstamos de socios:</b>	
ASELOGIC S.A.	10.589
Offre Chevez Chacón	<u>404.903</u>
<b>Total</b>	<b>415.492</b>

Los préstamos consisten en préstamos a largo plazo otorgados por los Socios, que no generan intereses.

	<u>2012</u>
<b>Obligaciones con terceros:</b>	
RUMINEP	<u>1.947</u>
<b>Total</b>	<b>1.947</b>

	<u>2012</u>
<b>Contribuciones de Socios</b>	
Offre Chevez	1.179
ASELOGIC S.A.	45.100
Antonio Romero	12.000
Jaime Heras	<u>5.500</u>
<b>Total</b>	<b>63.779</b>

Estos valores no han tenido modificación desde el periodo 2012 a la fecha de presentación de los estados financieros.

**D. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS****Capital social**

Al 31 de diciembre de 2012, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a **US\$ 1.000.000,00**, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de **US\$ 1,00** cada una.

**TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

ley de Compañías establece que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva al, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

**IMPUESTO A LA RENTA**

Compañía no registro utilidad tributaria por lo que no se genera impuesto a pagar.

**HECHOS RELEVANTES**

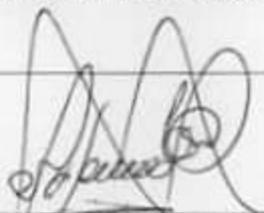
el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

**HECHOS POSTERIORES**

entre el 31 de diciembre del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 17 de marzo del 2014, la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, que requieran ajustes o revelación.



Sr. Jaime Agustín Heras Álvarez  
Representante Legal



Ing. María Fernanda Cabanilla  
Contadora