

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CORONEL GOLD CIA. LTDA. PERIODO 2016

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía CORONEL GOLD CIA. LTDA. Se constituyó en el Cantón Machala provincia El Oro, el cinco de Febrero del año dos mil dieciséis; ante la Notaria Publica primera del Cantón Machala Doctora Mary del Rocío Chalan Aguilar, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 11 de Febrero del 2016.

Con la denominación de la Compañía es CORONEL GOLD CIA. LTDA. se crea una compañía cuyo objeto social es la EXTRACCION DE MINERALES METALIFEROS. Además como medio para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá realizar lo siguiente: **Uno)** En general, ejercicio de representaciones, mandatos, agencias, consignaciones, gestiones de negocios y administración de bienes; **Dos)** Participar como socia o accionista y/o participaciones de compañías que guarden relación con su objeto; y, **Tres)** Celebrar cualquier clase de actos y contratos que tengan relación con su objeto social y que sean permitidos por estos estatutos y la Ley, y, en general, podrá ejercer todas las actividades permitidas por las leyes, pudiendo además aportar capital para la formación de otras Compañías afines.

2. BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES

a) BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento.- La Compañía preparo sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 08.G.dsc.010, publicada el 20 de Noviembre del 2008, en el Registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 publicada en el Registro oficial No. 372 del mismo mes y año, la que requiere que los Estados Financieros sean preparados y presentados conforme lo establece las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de medición.- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados sobre la base el costo histórico

Moneda Funcional y de presentación.- Los Estados Financieros están preparados y presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, misma que es la moneda funcional de la compañía hasta que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los Estados Financieros adjuntos, se expresa en dólares.

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

b) POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS SIGNIFICATIVAS:

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentra dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes aquellos con vencimiento superior a doce meses.

2.1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.2. Activos Financieros y Pasivos Financieros

2.2.1 Activo financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la Compañía CORONEL

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

GOLD CIA. LTDA., es de hasta 30 días y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.2.1 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3. Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

De acuerdo a la NIC 2 el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

Valor neto realizable

- ✓ El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- ✓ El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- ✓ Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.4. Maquinaria, mobiliario y equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía CORONEL GOLD CIA. LTDA. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

PPyE	Política de capitalización	Años	%	Valor Residual
Edificio	Más de US \$5.000	10 – 30	3.33% - 14%	10%
Maquinarias y Equipos	Más de US \$ 5.000	10	10% - 17%	3%
Instalaciones	Más de US\$ 1.000	20	5%	2%
Muebles y enseres	Más de US\$ 500	10	10%	5%
Vehículos	Más de US \$ 5.000	5	10% - 22%	10%
Equipo de Computación	Más de US \$ 800	3	20% - 33%	5%
Otros Activos	Más de US\$ 1.000	10	10%	3%

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.5. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.6. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.7. Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles, de acuerdo a la NIC 12 inciso 16, establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

correspondientes impuestos en futuros períodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

Diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.8. Reserva Legal

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

2.10. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.11. 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 norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	2016
	US\$ (Dólares)
Caja	2.481,38
BANCOS	
Banco Austro Cta. Cte.# 0507230121	7.139,91
COOPERATIVA JEP #406073507002	1.562,64
	11.183,93

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 fue como sigue:

	2016
	US\$ (Dólares)
Cuentas y documentos x cobrar relacionadas comerciales	40.880,00
Cuentas y documentos x cobrar relacionadas locales	156.705,54
Otras cuentas x Cobrar	850,00
	198.435,54

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2016 queda Inventario físico en Bodega como sigue:

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

	2016
	US\$ (Dólares)
Quimicos Planta	1.858,91
Insumos Planta	2.759,45
Repuestos Planta	761,56
Aceites y Grasas Planta	18,95
Equipos de Trabajo Planta	275,50
Materiales electricos Planta	1.020,23
Herramientas	325,08
Materiales Generales	182,79
	7.202,47

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 los elementos de propiedad planta y equipo se detalla como sigue:

	2016
	US\$ (Dólares)
Terrenos	21.422,31
Equipo de Seguridad	2.627,03
Subtotal	24.049,34
Depreciacion Acumulada	-297,34
Total	23.752,00

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 un resumen de otros activos no corrientes se presenta a continuación:

	2016
	US\$ (Dólares)
Sotfware Contable	1.600,00
Amortizacion Acumulada	-411,81
Total	1.188,19

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 un resumen de pasivos financieros es el siguiente:

CORONEL GOLD CIA. LTDA.

RUC: 0791784611001

	2016
	US\$ (Dólares)
Cuentas y Documentos por Pagar locales-comerciales	101.966,63
Cheques Girados y no Cobrados	6.972,84
	108.939,47

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2016
	US\$ (Dólares)
Con la Administracion Tributaria	1.484,86
Impuesto a la Renta por Pagar	3.486,93
Obligaciones corrientes con el IESS	2553,36
Por Beneficios de Ley a empleados	8.793,96
Participacion a Trabajadores	6.992,71
	23.311,82

10. PATRIMONIO

Capital Social

Está representada por 1000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

2016	Nacionalidad	No. Acciones	Participacion en US\$	%
Capital Social				
Coronel Miñan Rommel Euvin	Ecuatoriana	700	700	70%
Coronel Arias Rosa Alexandra	Ecuatoriana	60	60	6%
Coronel Arias Kristell Fernanda	Ecuatoriana	60	60	6%
Coronel Figueroa Rommel Santiago	Ecuatoriana	60	60	6%
Coronel Figueroa Mateo Andres	Ecuatoriana	60	60	6%
Coronel Figueroa Martin Sebastian	Ecuatoriana	60	60	6%
		1000	1000	100%

Las Notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros



Ec. Rosa Alexandra Coronel Arias
GERENTE GENERAL



Dra. Iliana Ordoñez Aguilar
CONTADORA