

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.**

#### **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**MINAURIP S. A.**, fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el día treinta y uno de octubre del año dos mil dieciséis. Su domicilio principal está ubicado en el cantón Camilo Ponce Enríquez. El capital social está constituido por US\$ 100,000. La Compañía tiene como objeto social la explotación de minas y canteras, para la extracción de minerales metalíferos, especialmente metales preciosos, oro, plata, platino y extracción y preparación de minerales estimados por su contenido de minerales no ferrosos, cumpliendo las actividades de explotación, beneficio, comercialización, exportación e importación de los referidos minerales.

#### **2. BASE DE PREPARACION**

**MINAURIP S. A.**, es una Compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

### **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente ya que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

### **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **a. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

**b. efectivos y equivalentes**

El efectivo y equivalentes incluye los valores en cajas, así como los saldos conciliados en cuentas bancarias

**c. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero. Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los mismos se clasifican de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

**Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

- 1. Cuentas por cobrar clientes** son importe de facturas generadas por la prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación.

2. **Otras cuentas por cobrar** representan los saldos pendientes que se reconocen por los anticipos empleados y por préstamos otorgados a terceros.
3. **Pasivos Financieros.-** Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados, se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

#### **Compensación de Instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4. **Proveedores** son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar a proveedores se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

5. **Capital social** Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas y el resultado integral.
6. **Gastos** Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado

de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

#### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se desglosa de la siguiente forma:

	2019	2018
Clientes	575,424.32	81,339.11
Relacionadas	225,549.19	23,587.50
Anticipo Empleados	127.61	791.12
Anticipo Proveedores	979,115.82	639,705.67
	<b>1,780,216.94</b>	<b>745,423.40</b>

#### 5. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se desglosa de la siguiente forma

	2019	2018
Poderosa	67,623.24	77,079.09
Producto en Proceso	750,808.04	1,110,208.26
	<b>818,431.28</b>	<b>1,187,287.35</b>

#### 6. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos con impuestos por recuperar corresponden a:

	2019	2018
Crédito Tributario de IVA	18,683.61	18,683.61
Impuesto a la Renta	31,541.53	25,474.08
	<b>50,225.14</b>	<b>44,157.69</b>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de propiedad planta y equipo corresponde a:

	2019	2018
<b>Depreciables</b>		
Edificios	597,607.43	620,811.88
Equipo de Oficina	1,284.16	1,506.52
Equipo de Computación	253.10	771.49
Equipo de Comunicación	651.98	877.34
Muebles y Enseres de Oficina	368.60	450.80
Maquinarias	160,132.15	189,650.74
Otros Activos Fijos	34,140.08	38,613.56
Equipo cocina y lavandería	375.05	1,017.89
Vías Interior Mina	33,162.54	36,658.74
	<b>827,975.09</b>	<b>890,358.96</b>

## 8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se desglosa de la siguiente forma:

	2019	2018
<b>Corriente</b>		
Beneficios Sociales	14,790.70	16,903.29
IESS por Pagar	9,679.40	4,214.90
Participación de Empleados	15,636.40	22,830.61
Impuestos por Pagar	58,370.23	73,747.65
Sueldos por pagar	33,231.00	54,845.39
Proveedores	328,472.31	69,975.34
Cuentas por pagar relacionadas	608,565.63	59,090.74
Anticipo clientes	940,174.07	404,945.76
Otras cuentas por pagar	1,046.78	191.09
Acreeedores	30,830.87	0.00
Sobregiro Bancario		178,667.62
	<b>2,040,797.39</b>	<b>885,412.39</b>

	2019	2018
<b>No Corriente</b>		
Anticipo clientes	1,334,200.42	1,334,200.42
Cuentas por Pagar Relacionadas		608,382.94
	<b>1,334,200.42</b>	<b>1,942,583.36</b>

## 9. PATRIMONIO

El capital social es de USD\$ 100,000.00 conformado por 100.000 participaciones al valor nominal de USD\$ 1.00

## 10. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, los saldos con ingresos corresponde a:

	2019	2018
Ventas de Oro	1577076.08	1,273,703.72
Otros Ingresos	15,039.24	13,283.81
	<b>1,592,115.32</b>	<b>1,286,987.53</b>

## 11. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los costos generados por la operación del negocio están clasificados de la siguiente forma:

	2019	2018
Materiales utilizados	74,018.06	76,757.55
Relaves Mineros	359,400.22	162,263.34
Sueldos y Beneficios Sociales	121,130.42	186,418.05
Energía Eléctrica	85,219.35	147,343.97
Reparaciones y mantenimiento	26,483.45	15,686.78
Alquiler de Maquinaria	139,569.00	62,156.60
Regalías de Producción	41,265.86	33,921.71
Cuotas de Producción B. Rica	28,500.00	15,300.00
Costo de IVA	66,043.71	26,254.95
Servicios de Maquila	201,547.20	142,980.00
Depreciaciones	58,944.15	54,630.73
Otros Costos	127,833.07	26,120.64
	<b>1,329,954.49</b>	<b>949,834.32</b>

## 12. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos administrativos y de ventas generados por la operación del negocio están clasificados de la siguiente forma:

	2019	2018
Sueldos y Beneficios Sociales	126,679.14	108,052.33
Impuestos y Tributos	3,194.98	7,078.83
Depreciaciones	1,449.05	1,630.20
Gastos administrativos	7,449.70	4,335.67
Otros Costos	19,145.28	63,852.10
	<b>157,918.15</b>	<b>184,949.13</b>

## 13. IMPUESTO A LA RENTA

### a. Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2019 y 2018, se calcula en un 25% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La Compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias realizadas por la Compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los períodos 2019 y 2018 fueron las siguientes

	2019
<b>Utilidad antes de la participación</b>	
<b>Trabajadores e Impuesto a la renta</b>	104,242.68
(-) 15% participación trabajadores	15,636.40
<b>Utilidad Antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>88,606.28</b>
(+) Gastos No deducibles	8,726.46
(+) Diferencia temporarias	10,418.82
<b>Base Impuesto a la Renta</b>	<b>107,751.56</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>26,937.89</b>
(-) Retenciones en la Fuente	31,541.53
<b>Crédito a Favor</b>	<b>-4,603.64</b>

#### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO AL QUE SE INFORMA**

Como es conocimiento público, a mediados de marzo del 2020, tras el anuncio de Pandemia del Coronavirus COVID 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud OMS, el Gobierno Nacional decreto el Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria; estas condiciones, sin duda afectarán las operaciones normales de los negocios en general. Las Compañías deberán realizar una planificación acorde a su actividad, sector en el que se desenvuelven, y en la realidad del país. A la fecha de este reporte, la Gerencia está trabajando en las estrategias a seguir y no se conocen los impactos de esta situación sobre sus operaciones aunque estima que como sus principales clientes pertenecen a los sectores determinados como estratégicos, se espera que los impactos no sean mayores.

MINAURIP  
NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones

Ing. Tito Valdiviezo

**CONTADOR**