

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía **MINERA MONTAÑITA DORADA MINERDORADA S.A.** está constituida en el Ecuador con domicilio de su sede social y principal centro del negocio en el Sector la Rica, Vía San Salvador, Parroquia Camilo Ponce Enríquez, Cantón Camilo Ponce Enríquez, perteneciente a la provincia del Azuay, y su actividad principal es la exploración y explotación de minerales, al amparo de las disposiciones de la ley de minería y reglamento del régimen Especial de pequeña minería y las demás leyes conexas que regulan la actividad minera en el Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2019, los principales accionistas que conforman la Compañía **MINERA MONTAÑITA DORADA MINERDORADA S.A** son los siguientes:

<b>SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA MINERDORADA S.A</b>			
<b>Nº</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE DE ACCIONISTA</b>	<b>NACIONALIDAD</b>
1	302238597	CARCHI QUEZADA WALTER FABIAN	ECUATORIANA
2	302015391	CHIMBORAZO HUERTA LUIS BERNARDO	ECUATORIANA
3	301102844	DUTAN JARA MANUEL FRANCISCO	ECUATORIANA
4	103550521	FAJARDO RODRIGUEZ WILSON RENE	ECUATORIANA
5	300607207	GUAMAN GUAMAN LUIS ANTONIO	ECUATORIANA
6	300606985	GUILLEN ORTIZ CARLOS ALONSO	ECUATORIANA
7	300745932	JARAMILLO CASTILLO GERARDO	ECUATORIANA
8	1204687832	LUCERO QUITUIZACA FAUSTO EMILIANO	ECUATORIANA
9	702045832	MARQUEZ REYES TERESA GUILLERMINA	ECUATORIANA
10	1723399513	MERO GUARNIZO PEDRO ISRAEL	ECUATORIANA
11	704105634	ORELLANA CHAVEZ JORGE MARCELO	ECUATORIANA
12	103472791	ORTEGA ZAMBRANO PABLO FABIAN	ECUATORIANA
13	704279439	PINDO CALI SEGUNDO SEBASTIAN	ECUATORIANA
14	104120613	QUEZADA LEON MANUEL FABRICIO	ECUATORIANA
15	102493293	QUEZADA RAMON ROLANDO JUAN	ECUATORIANA
16	1707198527	TENE CAJILEMA JOSE	ECUATORIANA
17	301913596	ZARUMA SIMBAINA LUIS GABRIEL	ECUATORIANA

Al 31 de diciembre del 2019, el personal total de la Compañía es de 3 trabajadores, que se encuentran distribuidos respectivamente en la Compañía.

## 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros correspondiente al ejercicio 2019 fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos se encuentran expresadas en miles de



dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la compañía **MINERA MONTAÑITA DORADA MINERDORADA S.A** en el Ecuador.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- a) **Efectivo en caja y bancos.** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.
- b) **Propiedad, planta y equipo.** -Estas partidas se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.
- c) **Impuestos.** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- d) **Costos y gastos.** - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.
- e) **Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido elaborados de acuerdo a las Normas e Interpretaciones, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento porque:

- a) El Monto de activos es inferior a 4 millones.
- b) Las Ventas Brutas de hasta 5 millones.
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

#### 4. CAJA Y BANCOS.

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene la compañía en sus cuentas corrientes y fondos de caja chica.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
CAJA Y BANCOS	\$ 760.65	\$ 2,372.57	-\$ 1,611.92
TOTAL	\$ 760.65	\$ 2,372.57	-\$ 1,611.92

#### 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.

Representan saldos por cobrar por los valores entregado anticipadamente a nuestros proveedores y al final de periodo se reflejan las siguientes:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 5,650.72	\$ 0.00	\$ 5,650.72
TOTAL	\$ 5,650.72	\$ 0.00	\$ 5,650.72

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

En este grupo se puede encontrar cada una de las retenciones pagadas del 2% de comercialización de minerales, el mismo que será liquidado al inicio del periodo reduciendo el valor a pagar del impuesto a la renta, al cierre del ejercicio tenemos un valor de:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1,775.75	\$ 0.00	\$ 1,775.75
TOTAL	\$ 1,775.75	\$ 0.00	\$ 1,775.75

#### 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende oficinas, dormitorios para empleados, cocina, comedor, baños, mecánica, etc. Sus costos están directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento con sus respectivas bajas que representa ajuste



resultante de toma física de activos realizada por la Administración de la Compañía, la cual incluye principalmente activos totalmente depreciados según lo previsto por la Administración de la Compañía y los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	\$ 120,999.57	\$ 121,496.01	-\$ 496.44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 120,999.57</b>	<b>\$ 121,496.01</b>	<b>-\$ 496.44</b>

#### 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

El período de crédito promedio de compras de bienes y servicios que se han adquirido a los proveedores es de 30 a 60 días desde la fecha de la factura.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 1,416.17	\$ 34,776.31	-\$ 33,360.14
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,416.17</b>	<b>\$ 34,776.31</b>	<b>-\$ 33,360.14</b>

#### 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

La compañía al concluir el periodo 2019, finalizo con una obligación tributaria referente al pago de declaraciones de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, retenciones en la fuente del IVA del mes de diciembre 2019, y relegías por pagar siendo considerable un valor de \$ 666.07.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	\$ 666.07	\$ 739.87	-\$ 73.80
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 666.07</b>	<b>\$ 739.87</b>	<b>-\$ 73.80</b>

#### 10. OBLIGACIONES CON EL IESS.

La compañía al concluir el periodo 2019, finalizo con una obligación al IESS referente al pago de planillas mensuales, siendo considerable un valor de \$ 2340.71.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>APORTES AL IESS POR PAGAR</b>	\$ 2,340.71	\$ 836.40	\$ 1,504.31
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,340.71</b>	<b>\$ 836.40</b>	<b>\$ 1,504.31</b>

#### 11. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y OTROS.

En este rubro tenemos reflejado las cuentas por pagar a socios, que se detallan a continuación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>CTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS</b>	\$ 78,000.00	\$ 54,000.00	\$ 24,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 78,000.00</b>	<b>\$ 54,000.00</b>	<b>\$ 24,000.00</b>

#### 12. ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR.

En este rubro tenemos reflejado las cuentas por pagar a terceros que se detallan a continuación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	\$ 6,000.00	\$ 0.00	\$ 6,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,000.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 6,000.00</b>

#### 13. PATRIMONIO

El patrimonio lo compone el capital social autorizado y pagado que consiste de 1025,00 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1 al 31 de diciembre de 2019, Aportes para futuras capitalizaciones de \$ 150000, pérdidas acumuladas de \$ 117509, y finalmente la utilidad del ejercicio \$ 7647.74.

#### 14. RESULTADOS DEL PERIODO

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la compañía. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable



en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial, el valor de ingresos es \$ 98389.06, costos y gastos de \$ 90741.32, y como resultado de ejercicio un valor de \$ 7647.74.

## 15. FUENTES CLAVES EN LA ESTIMACIÓN Y JUICIOS CONTABLES

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Impuesto a la renta.** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro. Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro.

## 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros separados adjuntos, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 19 de junio del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros separados serán aprobados por los accionistas y Junta Directiva sin modificaciones.



**Ing. Bernardo Chimborazo Huerta**  
**Contador de MINERDORADA S.A**