

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2012

OROPORTO S.A

1) GENERALIDADES

La compañía **OROPORTO S.A.**, tienen los siguientes antecedentes y características:

a) ANTECEDENTES

Compañía **OROPORTO**, se constituyó como una Sociedad Anónima, organizada de acuerdo a las leyes ecuatorianas y bajo resolución Nº 09.M.DIC.0138. Con escritura pública el 21/04/2009 registrada con el Nº 447, y con el expediente asignado por la Superintendencia de compañías Nº 97491.

Como fue constituida en el año 2009, la empresa se sujeta a Balances en NIIF de acuerdo a Resolución No. SC-ICJ-CPAIFRS-G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías, que establece el plazo para la presentación del cronograma de implementación, aprobado por la Junta de Accionistas, tanto para las empresas que implementen NIIF completas como la NIIF para las PYMES y la presentación de la conversión de las empresas constituidas antes del año 2011.

El objeto principal de **OROPORTO S.A.**, es la actividades propias de la minería en su mas amplia aceptación podrá dedicarse a la prospección, exploración y explotación.

b) PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2012 contamos con 1 Gerente General y 409 trabajadores.

c) IDENTIFICACION DE LOS SOCIOS

El capital suscrito es de US\$ 500.000,00 y Capital pagado hasta el 31 de diciembre del 2012 es de 500.000 acciones dividido en los siguientes socios:

TITULAR	NACIONALIDAD	Nº. ACCIONES	% PART.
AGUILAR ESPINOZA FREDY FAVIAN	EQUATORIANA	166.665,00	33,33%
CORONEL MIRAN ROMMEL EUVIN	EQUATORIANA	333.335,00	66,67%
TOTAL CAPITAL		500.000,00	100%

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2012 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2011.

- **NIIF 1 (revisada) "Presentación de estados financieros" – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.**

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que este vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

- **NIIF 7 (Modificación) "Instrumentos financieros: Información a revelar" (vigente desde el 1 de enero de 2009).**

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación nos exige la presentación de información comparativa.

– NIC 1 (Modificación) "Presentación de estados financieros" (vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración" son ejemplos de activos y pasivos corrientes respectivamente. CONAPERTIS S.A. ha aplicado directamente el plan de cuentas en NIIF.

– NIC 19 (Modificación) "Retribuciones a los empleados" (vigente desde el 1 de enero de 2009):

- Esta modificación aclara que las mejoras de un plan que impliquen un cambio en la medida en que las promesas de prestaciones se vayan a ver afectadas por aumentos futuros desfavorables se considera una reducción, mientras que las modificaciones que impliquen un cambio en las prestaciones atribuidas a servicios pasados dan lugar a un coste de servicios pasados negativo siempre que resulte en una disminución en el valor actual de la obligación por prestación definida.

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de OROPORTO S.A. muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Estas Cuentas Anuales se presentan, salvo indicación expresa, en miles de dólares americanos.

Estas Cuentas Anuales han sido formuladas por los Administradores de la sociedad OROPORTO S.A. y aprobada por la Junta General de Accionistas el 30 de Abril de 2013.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) "Presentación de estados financieros" la denominación y formato de las Cuentas anuales ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2012.

d) Bases de valoración
 Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del coste histórico y se han valorado a su valor razonable.

3) NORMAS DE VALORACIÓN APLICADAS

Las principales normas de valoración utilizadas por **OROPORTO S.A.** en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora por su coste, neto de la amortización acumulada y, en su caso, de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.
 El inmovilizado material, neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos.
 Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva.

b) Compromisos con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

c) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por el impuesto sobre sociedades del ejercicio incluye tanto el impuesto corriente como, en su caso, el impuesto diferido. Se determina siguiendo el método del pasivo basado en el balance. Este método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos

diferidos correspondientes a las diferencias temporarias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen cuando su realización futura es probable.

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir la recuperación del activo fiscal. Asimismo, se revisan los activos por impuestos diferidos no registrados y se recogen en la medida que ya sea probable su recuperación.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan usando tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan y se registran a largo plazo, independientemente de su fecha de reversión.

El impuesto sobre Sociedades relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio se registra en el patrimonio y no en las cuentas de Pérdidas y Ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo

Las partidas de los Balances de Situación Consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquellas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superior a dicho período.

e) Arrendamientos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Cuando las entidades actúan como arrendatarias, los gastos del arrendamiento incluyendo, en su caso, incentivos concedidos por el arrendador, se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

f) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultados atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

g) Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

OROPORTO S.A. presenta las actividades en el Estado de Flujos de Efectivo usando el método directo, que requieren detalle de los cobros y los pagos brutos de efectivo, para lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros/pagos a nivel de transacción.

3) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

Al cierre del ejercicio 2012 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

clientes	valor
República Metal	41.260,00
Oroconcent S.A	189.159,31
Otras cuentas por cobrar	5.761,00
Antidpo a proveedores	102.580,72
Activos por impuestos corrientes	108.324,38
	447.085,41

(1) Incluyen impuestos al SRI.

OROPORTO S.A. analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cadafiente, al 31 de diciembre de 2012 no existe diferencia significativa entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar.

4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de los ejercicios 2012 el detalle de saldos en estascuentas es como sigue, en dólares americanos:

DICIEMBRE 2012	
1.- CAJA	732,88
Caja Mayor	732,88
CAJA	732,88
2.- BANCOS	
Machala	5.451,00
Pichincha	66.917,57
Del Austro	90,81
BANCOS	72.459,38
TOTAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	73.192,26

5) PATRIMONIO

El patrimonio OROPORTO S.A asciende al cierre del ejercicio 2012aUS\$ 1'961.515,87 dólares americanos,siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2012 los quefiguran en el Estado de Cambios en el Patrimonio:

	Saldo al 01/enero/2012	Transf. Unidad Ejec. 2011	Reversion A/C por compensac deuda Banamí LLC	Utilidad Neta del Ejercicio actual	Saldo al 31/Diciembre/2012
CAPITAL SOCIAL	60.000,00	440.000,00	30.413,63	226.980,07	171.029,89
RESERVA LEGAL	30.413,63	140.616,26	67.388,59	0,00	226.980,07
RESULT. ACUM.NH	226.980,07	0,00	67.388,59	996.117,32	1.961.515,87
UTILIDA D. ACUMUL	67.388,59	0,00	996.117,32	0,00	1.961.515,87
ADAS	0,00	996.117,32	0,00	0,00	996.117,32
UT. NETA DEL EJERCICIO TOTAL	996.117,32	0,00	996.117,32	0,00	1.961.515,87

a)Capital Social

El capital social de OROPORTO S.A. secompone de 500.000 acciones de 1,00dólar cada una de valornominal.

Están distribuidas en 67% y 33% por lo tanto existe parte controladora en la compañía que es el socio Ing. Rommel Coronel Minan.

b) Ganancias acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

6) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas a 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

PASIVO CORRIENTE	
Proveedores Locales	863.845,13
Administración Tributaria	29.340,54
Impuesto a la Renta	269.429,00
Obligaciones Corrientes	58.298,05
Beneficios de Ley	94.123,66
Participación de Trabajadores	248.146,34
Otros Pasivos Corrientes	206.029,92
Total de Pasivos Corrientes	1.769.212,64
PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas y documentos por pagar	185.863,53
Cuentas por pagar accionistas	40.918,54
Provisiones de Beneficios a empleados	69.468,13
Total de Pasivos No Corriente	296.250,20

La mayoría de estas cuentas a pagar no devengan interés y tienen establecido un vencimiento contractual de entre 20 y 120 días.

7) Impuesto sobre Sociedades

Los componentes del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Impuesto a la renta 2012: US\$ 269.429,00

8) INGRESOS Y COSTOS- GASTOS

El detalle de ingresos ordinarios por conceptos de Venta de Oro, Plata y otros ingresos por arrendamiento y otros es el siguiente, en dólares americanos;

Ventas de Oro	9.900.184,86
Ventas de Plata	117.106,01
Otros Ingresos	5.525,92
Total de Ingresos Gravados	10.022.816,79
Otros Ingresos	1.851,12

El detalle de los gastos de personal es el siguiente, en dólares americanos:

Sueldos y Salarios MOD	1.263.192,73
Beneficios Sociales MOD	406.279,06
Gastos de Planes de Beneficios MOD	368.182,71
Sueldos Administrativos	135.110,31
Aportes a la Seguridad Social	28.383,91
Beneficios Sociales Administración	17.421,02
Gastos de Planes de Beneficios Administración	13.838,26
2.232.408,00	2.232.408,00

9) COSTOS Y GASTOS

Sueldos y Salarios MOD	1.263.192,73
Beneficios Sociales MOD	406.279,06
Gastos de Planes de Beneficios MOD	368.182,71
Sueldos Administrativos	135.110,31
Aportes a la Seguridad Social	28.383,91
Beneficios Sociales Administración	17.421,02
Gastos de Planes de Beneficios Administración	13.838,26
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DE PERSONAL	2.232.408,00

Costos Indirectos de Fabricación	2.820.142,26
Otros Costos Indirectos	935,71
Gastos	1.585.353,48
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	4.406.431,45

101 OTRA INFORMACIÓN

En el proceso de conversión de NEC a NIIF que se realizó se contrató a peritaje para el levantamiento de la información de los activos fijos y del actuario para poder realizar los ajustes en NIIF que se muestran adjunto al informe de conversión y se encuentra reflejado en la cuenta RESULTADOS POR ADOCIÓN EN NIIF.


Sandra Coronel Milán
GERENTE GENERAL


Ing. María del Cónce Villanueva M.
CONTRADORA OROPORTO S.A