

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 3)

ACCIONISTA	PORCENTAJE	VALOR
ORDÓÑEZ AGUIRRE REMIGIO OLEGARIO	40.00%	320.00
CAMPOZANO JARA HECTOS JULIO	30.00%	240.00
LEON ORDOÑEZ ROMULO HERALDO	30.00%	240.00
	100.00%	36.000.00

2.- ACTIVOS.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

A.- ACTIVOS.-

3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos.

A su vez, éstas contienen con cuentas auxiliares contables, cuyos saldos al 31 de diciembre de 2014 se presentan en el siguiente cuadro:

Cuentas	Valores
Caja Chica	2.709,14
Banco del Pichincha	471.114,50
Banco del Austro	1.062,54
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	474.886,18
Valor según casillero 311 de la declaración	474.886,18
Diferencia	0,00

Los valores existentes no se encuentran a disposición de la compañía, existe gravamen sobre los mismos por un proceso legal en materia tributaria que se ventila en el Tribunal Fiscal Distrital No. 3, que si bien no es el demandado la compañía, se da la medida cautelar por relación entre el grupo accionario.

Los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

4.- INVERSIONES

El Estado Financiero registra en el Rubro Inversiones el valor de \$ 700.000,00, inversión que se mantiene en Banco del Pichincha y sobre la cual de igual forma pesan las medidas cautelares referidas en el punto anterior.

En el año 2015 estos fondos cancelaron obligaciones que la compañía Ecuadorian Gold Internacional, mantenía con Banco del Pichincha. La entidad bancaria dispuso de estos fondos para cancelar dichas operaciones por existir relación entre su grupo accionario.

La compañía auditada en el año 2015 ha procedido a registrar en sus estados financieros estos valores como cuentas por cobrar.

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS	
Inversiones Corrientes	700.000,00
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	13.491,00
Pagos Anticipados	17.300,00
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	730.791,00

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

El cuadro anterior refleja los datos extraídos del Formulario 101, sin embargo a continuación se expone la descomposición de estos valores de acuerdo a los estados financieros internos en virtud de que en el formulario 101 por efectos de casilleros los valores son agrupados:

6.- INVENTARIOS EXISTENCIAS (NCC)

ANÁLISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS

Inversiones Corrientes	700.000,00
Cuentas por Cobrar- Anticipo Sr. Jonathan López	13.491,00
Pagos Anticipados	17.300,00
Total activos financieros según libros	730.791,00

5 A.- Inversiones Corrientes

Sobre las Inversiones Corrientes nos referimos ya en párrafos anteriores.

5 B.- Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales

Corresponde a valores pendientes de cobro al Sr. Jonathan López, proveedor de la compañía, valor que hasta el momento no ha sido justificado.

5 C.- Pagos Anticipados

Por el valor de \$. 17.300,00 corresponde a valor entregado para la importación de un Analizador Niton XL2, equipo utilizado en este tipo de negocio.

Dentro del estado financiero interno se encuentra registrado como Anticipo de importaciones.

La administración refiere que en este ejercicio del año 2015 se tratará de liquidar esta cuenta toda vez que se reciba del proveedor los documentos correspondientes.

6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente conforme la clasificación del formulario 101:

Inventario de Materia Prima	0.00
Inventario de Productos en Proceso	0.00
Inventario de Productos Terminados	44.709.67
Inventario de Suministros y Materiales	0.00
Mercaderías en Tránsito	0.00
Total de Inventarios	44.709.67

La clasificación en los Estados Financieros Internos es la siguiente:

Código	Cuenta	Valor
1130101	Mercadería	44.709.67

Este valor corresponde a lingotes de plata que fueron incluidos en la contabilidad de la compañía con el respaldo tomó física en presencia del Notaria Primero del Cantón Cuenca, Dr. Edgar Cevallos Gualpa, quien suscribió el Acta Notarial de fecha 24 de Septiembre del 2014.

El auditor estuvo también presente esta toma física.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A más de los referidos en párrafos anteriores no se registran activos corrientes.

8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

No se registran en el periodo auditado.

9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Fueron ya referidos en párrafos anteriores.

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2014 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		10.061,16
Muebles y Enseres	9.345,52	
Maquinaria y Equipos	1.129,46	
Equipo de Computación y Software	9.087,09	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-9.500,91	

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2013 al 2014 es el siguiente:

12.- ACTIVOS INTANGIBLES**Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

Activo	Saldo 2013	Saldo 2014	Variación	% Depr.
Inmuebles (excepto terrenos)	0,00	0,00	0,00	5,00%
Muebles y Enseres	9.345,52	9.345,52	0,00	10,00%
Maquinaria y Equipos	1.129,46	1.129,46	0,00	10,00%
Equipos de Computación y Software	7.956,72	0,00	7.956,72	33,00%
Vehículos	0,00	9.087,09	-9.087,09	10,00%
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-5.581,63	-9.500,91	3.919,28	
Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	12.850,07	10.061,16	2.788,91	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

11.- ACTIVOS FINANCIEROS POR INVERSIONES NO CORRIENTES

No se registran en el periodo auditado.

12.- ACTIVOS INTANGIBLES

No se registran en el ejercicio auditado

B. PASIVOS

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas por pagar en el ejercicio auditado se desglosan como se refiere a continuación:

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		293.183,63
Proveedores Locales no relacionados	0,57	
Proveedores del Exterior no relacionados	263.701,96	
IR a Pagar del Ejercicio	3.562,75	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	20.000,00	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	2.129,02	
Participaciones Trabajadores	2.343,48	
Provisiones	1.445,85	
		<u>293.183,63</u>

13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

13 A.- Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionados Locales

El valor de \$ 0.57 corresponde a saldo pendiente de liquidar, el mismo que ha sido regularizado en el presente ejercicio económico.

13 B.- Proveedores del Exterior No Relacionados

En la cuenta contable 2110601 se registra el valor de \$ 263.701.96 por concepto de anticipos recibidos de la compañía Metalor

Los valores que esta compañía transfería a la compañía auditada se liquidan con las facturas correspondientes toda vez que el material que se comercializaba, el oro concretamente, era enviado. Sin embargo por la situación de la compañía por el proceso legal correspondiente a determinación tributaria a compañías relacionadas en este momento se encuentra imposibilitado de realizar exportaciones y por tanto de liquidar dicho valor

13 C.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

Esta obligación con la Administración Tributaria por \$ 3.562.75 se registra en los estados financieros internos

Se verificaron los valores en los respectivos mayores contables.

13 D.- Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales

Corresponden al valor de \$ 20.000.00 por préstamos de socios para cubrir gastos corrientes.

Este pasivo no genera costo financiero.

13 E.- Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas

Corresponde a valores pendientes de pago a:

Código	Cuenta	Valor
2110703	Retención IVA 30%	0,11
2110704	Retencon IVA 70%	3,38
2110705	Retención IVA 100%	15,60
2110709	Retención en la Fuente en Relación de Dependencia	551,61
2110710	Retención en la Fuente Honorarios	13,00
2110722	Retención en la Fuente Servicios	0,92
2111201	Aporte Patronal	868,72
2111202	Aporte Personal	675,68
Total Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas		2.129,02

Estos valores se cancelan en los meses subsiguientes a los cuales corresponden.

12.- PATRIMONIO

13 F.- Participación de Trabajadores

La participación de trabajadores por \$ 2.343,48 se encuentra registrada en los estados financieros internos, siendo correcto su cálculo, el mismo que se desprende la conciliación tributaria.

13 G.- Provisiones

Las provisiones se desglosan de la siguiente forma:

Código	Cuenta	Valor
2110201	Provisión XIII Sueldo	595,85
2110202	Provisión XIV Sueldo	850,00
Total Provisiones		1.445,85

14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

14 A.- Provisión por Deshaucio

No se registra esta provisión en el ejercicio auditado.

14 B.- Provisión por Jubilación Patronal

No se registra esta provisión en el ejercicio auditado.

C.- PATRIMONIO

15.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por \$ 800,00 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

16.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

La compañía ha efectuado el registro de la reserva legal correspondiente a los resultados del ejercicio.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**17.- INGRESOS**

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

INGRESOS		4,548,042.80
Ventas Netas	4,548,042.80	
COSTO DE VENTAS		4,354,192.87
Costo de Ventas	4,354,192.87	
UTILIDAD OPERACIONAL		193,849.93
GASTOS GENERALES		183,258.71
Gastos de Administración y Ventas	183,258.71	
INGRESOS NO OPERACIONALES		5,132.00
Otros Ingresos	5,132.00	
UTILIDAD NETA		15,623.22
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		2,343.48
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		3,381.12
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		16,660.86
22% IMPUESTO A LA RENTA		3,665.39
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0.00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		12,995.47

Los últimos meses del año la compañía no registra ingresos por cuanto no le es posible efectuar exportaciones.

18.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Sociedad	1.330.806,15
Compras Netas Locales de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	2.772.119,06
Inventario Final de Bienes No Producidos por el sujeto Pasivo	-41.676,86
() Inventario Final de Productos en Proceso	
Gastos Imputables al Costo	295.977,33
Total Costo	<u>4.357.225,68</u>

Cada una de las partidas referidas cuenta con mayores contables que permiten identificar las transacciones que afectan a las cuentas que componen el costo.

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

En forma posterior al cierre del ejercicio económico auditado no se presentan eventos subsecuentes pues la compañía continúa sin poder cumplir su actividad de forma normal

20.- NEGOCIO EN MARCHA

La imposibilidad de cumplir con su objeto social, generada de la imposibilidad de realizar exportaciones y las medidas cautelares impuestas sobre sus cuentas e inversiones han generado que la compañía al momento no presente una situación que permita sea considerada como negocio en marcha.

Hasta la fecha de cierre del presente informe el inconveniente referido en párrafos anteriores persiste razón por la cual el futuro de la compañía no es certero.

Por lo referido en el presente informe la compañía puede ser considerada como Negocio en Marcha.

21.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La compañía fue sujeta de auditoría por parte del Servicio de Rentas Internas durante el ejercicio auditado, habiéndose emitido el Acta Borrador correspondiente.

22.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En la parte III del Informe Tributario del Año 2013 se efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

23.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados a la compañía que han sido debidamente revelados.

24.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía no justifica la propiedad del software contable.

25.- REVELACIONES

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 565 de fecha Abril 26 del 2002 se efectúan las siguientes revelaciones:

Activos y Pasivos Contingentes: A Diciembre 31 del 2014 , no se evidencian activos ni pasivos contingentes que la Administración conozca y requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros.

26.- REPORTES DINARDAP

La compañía no efectúa ventas a crédito por tanto no debe cumplir con esta obligación.