

DIANA PALACIOS ENCALADA
Ing. en Contabilidad y Auditoría
Magister en Auditoría Integral
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA

INFORME DE COMISARIO
ESTADOS FINANCIEROS DE EXPLORACIONES NOVOMINING S.A.,
POR EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2016



**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., POR EL EJERCICIO
ECONOMICO DEL AÑO 2016**

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la Compañía EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el Informe de Comisario de la Compañía EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2016.

EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., fue constituida el 25 de mayo de 2006, en la ciudad de Quito - Ecuador. Su objetivo principal es la actividad minera, esto es la prospección, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación, industrialización de minerales, metálicos y no metálicos, metales y materiales para la industria de la construcción, en general todos los actos y actividades directa o indirectamente relacionadas con la industria minera sin restricción alguna, pudiendo al efecto solicitar, obtener y adquirir a cualquier título derechos y concesiones mineras, contratos de concesión, para el cumplimiento de su objeto.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

III. RESULTADOS:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2016 se encuentran custodiadas por el Presidente de la compañía el Señor Jason Ward., las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por el accionista.

El capital social suscrito y pagado es de US\$ 1,409.933 con un valor nominativo de un dólar

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, los estados financieros de EXPLORACIONES NOVOMINING S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el

cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2016.

Adicionalmente se debe informar, que en el Dictamen de Auditoría Externa se emite una opinión con salvedad que transcribo a continuación:

“Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no nos proporcionó de soporte de US\$ 1,230,650 correspondientes a saldos iniciales al 1 de enero de 2014 del rubro activos de exploraciones y evaluación minera. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos”

Sobre este saldo del período 2014, no está dentro del alcance de esta revisión, los activos de exploración y evaluación minera al 31 de diciembre de 2016, materia de mi revisión, se presentan razonablemente en el Estado de Situación Financiera.

d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2016.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2016.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. BALANCE GENERAL

El Estado de Posición Financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, se resume a continuación:

ACTIVOS

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2015</u>
Activos:	
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes de efectivo	152.736
Inversiones Corrientes	77.375
Servicios y otros pagos anticipados	<u>217.039</u>
Total activos corrientes	<u>447.150</u>
Activos no corrientes	
Vehículo, equipo, muebles y enseres	507.560
Activo de exploración y evaluación minera	<u>19.288.331</u>
Total activos no corrientes	<u>19.795.891</u>
Total activos	<u><u>20.243.041</u></u>

Los activos relacionados con la *exploración y evaluación minera* por US \$ 19,288,331, representan el 95,28% del total de activos, lo cual es razonable debido a la naturaleza de las actividades de la compañía.

Los rubros más importantes dentro del activo corriente, lo constituyen:

- Vehículos, equipo, muebles y enseres por USD\$ 507,560 representa el 2,51% del activo total, siendo el componente de los activos en segunda importancia respecto del total.
- El resto de activos no son importantes, ninguno de ellos llega al 1% del total de los mismos.

PASIVOS Y PATROMONIO

Pasivos:	
Pasivos corrientes	
Cuentas y documentos por pagar	44.552
Obligaciones con instituciones financieras	5.257
Otros pasivos financieros	1.160
Provisiones	596.596
Pasivos por Impuestos Corrientes	64.277
Pasivos corrientes por beneficio a empleados	<u>185.452</u>
Total pasivos corrientes	<u>897.294</u>
Pasivo no corriente	
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	16.732.361
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	<u>86.767</u>
Total pasivo no corriente	<u>16.819.128</u>
Total pasivos	17.716.422
Patrimonio neto:	
Capital	1.409.933
Reservas	1.438.364
Otros Resultados Integrales	(403)
Resultados acumulados	<u>(321.275)</u>
Total patrimonio neto	2.526.619
Total patrimonio neto y pasivos	<u>20.243.041</u>

Pasivos y patrimonio

Dentro de los pasivos se encuentran distribuidos:

Pasivo no corriente, siendo el más importante el de *cuentas por pagar-relacionadas*, cuyo valor asciende a US \$ 16,732,361, el mismo que representa el 94.45% del total de pasivos.

El total de pasivos corrientes representa el 5,06% del total de pasivos, siendo el más representativo las provisiones con el 3.36%.

El patrimonio representa el 12.48% del total de pasivo y patrimonio. Siendo el más representativo las "Reservas" con un 7.10% sobre el total de Pasivos y Patrimonio y una disminución del patrimonio por Pérdidas Acumuladas equivalentes al 1.58%.

Mediante Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 3 de marzo de 2017, se resuelve absorber íntegramente las pérdidas acumuladas mantenidas hasta el 31 de diciembre de 2016 por US\$ 2,038,212 y reclasificar el valor de US\$ 1,48,364 a reservas facultativas.

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, se resume a continuación:

Otros ingresos	
Intereses financieros	-
Gastos:	
Gastos de operación	(16.000)
Gastos de administración	(305.273)
	<u>(321.273)</u>
	<u>(321.273)</u>
Ganancia (Pérdida) del ejercicio de operaciones continuas	<u>(321.273)</u>

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que Exploraciones Novomining S.A., continuará como negocio en marcha. Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía se encuentra en etapa preoperativa, por lo que aún no tiene ingresos, de conformidad con las NIIF.

La recuperación de la inversión de la Compañía registrada como activos intangibles y activos de exploración y explotación por US\$19,288,331, dependerán de eventos futuros cuyos resultados no pueden determinarse a esta fecha. Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía generó pérdidas netas por US\$(321,275) y se absorbió las pérdidas acumuladas Mediante Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 3 de marzo de 2017, por US\$ 2,038,212.

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

Capital de trabajo

Activos Corrientes	447.150
(-) Pasivos Corrientes	897.294
(=) Capital de Trabajo	<u>-450.144</u>

El capital de trabajo es negativo asciende a USD\$ 450.144 lo que indica que la Compañía ha tenido que apalancarse a través de terceros, préstamos de partes relacionadas principalmente.

Razón de liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ		
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $\frac{447.150}{897.294}$	0,50
<p>LA EMPRESA CUENTA CON 0.50 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.</p>		
<p>LA EMPRESA NO TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO.</p>		

Razón de solvencia

RAZON DE SOLVENCIA	
SOLVENCIA =	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$ $\frac{20.243.041}{17.716.422}$
	1,14

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 1,14 veces.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	2.526.619	12%
Pasivos	17.716.422	88%
Activos	20.243.041	100%

Los pasivos están financiando un 88% del total de activos y la diferencia del 12% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa financia sus activos a través de financiamiento de terceros, sin embargo, considerando que el pasivo más importante es de partes relacionadas, la estructura aún permanece estable porque recae sobre sus mismos accionistas a través de la figura de créditos.

Estructura patrimonial

PATRIMONIO	Saldo	Análisis Vertical
Capital Social	1.409.933	55,80%
Reservas	1.438.364	56,93%
Otros Resultados Integrales	(403)	-0,02%
Resultados Acumulados	(321.275)	-12,72%
Total patrimonio	2.526.619	

RENTABILIDAD FRENTE AL CAPITAL

RAZON DE SOLVENCIA		
	RESULTADO DEL EJERCICIO	
	CAPITAL	
RC	-321.275	(0,23)
	1.409.932	

La rentabilidad en el año 2016 es negativa de USD\$ 0,23 es decir por cada dólar invertido la compañía pierde 0,23 USD, esto debido a la naturaleza del negocio, y sobre todo a que la compañía se encuentra en etapa pre operativa, por lo que aún no genera ingresos.

Notas Adicionales:

1. Al 31 de diciembre del 2016 la empresa ha contratado un actuario independiente, para registrar los beneficios pos empleo, como son la jubilación patronal y desahucio, que al cierre de este ejercicio asciende a US\$ 57,803 y US\$ 28,964 respectivamente.
2. Mediante Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 3 de marzo de 2017, se resuelve absorber íntegramente las pérdidas acumuladas mantenidas hasta el 31 de diciembre de 2016 por US\$ 2,038,212 y reclasificar el valor de US\$ 1,438,364 a reservas facultativas.

Atentamente,



Ing. Diana Palacios Encalada, Mgtr., CPA
COMISARIO