

## INFORME DE COMISARIO

22 de abril de 2013

A los Accionistas de

### AURELIANCORP OPERACIONES S.A.

1. He revisado el estado de situación financiera de AURELIANCORP OPERACIONES S.A. al 31 de diciembre de 2012, y el correspondiente estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. La Administración de AURELIANCORP OPERACIONES S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el control interno que determina necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.
3. Mi responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre estos estados financieros, basado en mi revisión. Mi revisión fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos y se planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4. Los activos de la Compañía al cierre del año incluyen un saldo en bancos de US\$765.17, de cuyo monto no existe sustento de US\$200, que corresponden a un



depósito de cuenta de integración de capital efectuado en el año 2006 y en los pasivos se mantiene una cuenta por pagar a la entidad de la seguridad social por US\$8,401, de la cual no se tiene el sustento respectivo para realizar los pagos.

5. Al 31 de diciembre de 2012 se mantiene registrada una cuenta por cobrar a la autoridad tributaria por US\$50,722.37. Conformada principalmente por el crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta del año 2007 de US\$29,290.47 y año 2008 de US\$10,294.9; y por el pago del anticipo por impuesto a la renta en el año 2008 de US\$10,516.11. De acuerdo con la normativa legal vigente el plazo para efectuar el reclamo para la devolución del crédito tributario por retenciones en la fuente de los años 2007 y 2008 venció el 16 de abril de 2011 y 2012 respectivamente. Así como el valor pagado por anticipo por impuesto a la renta en el año 2008 por US\$10,516.11 tampoco es sujeto a devolución de acuerdo a lo establecido en la Ley para la Equidad Tributaria del Ecuador publicada el 29 de diciembre de 2007. Por lo tanto los US\$39,585.37 correspondientes al crédito tributario por retenciones en la fuente de los años 2007 y 2008 y US\$10,516.11 por anticipo de impuesto a la renta pagados en el año 2008, no pueden ser presentados como un derecho de cobro y por lo tanto como un activo. Adicionalmente, dichos valores deben ser considerados como gasto no deducible para la liquidación de impuesto a la renta.
6. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados debido al efecto significativo que se explica en el párrafo precedente, no presentan razonablemente la situación financiera de AURELIANCORP OPERACIONES S.A. al 31 de diciembre del 2012 de conformidad con las NIIF.
7. La Compañía durante los años 2012 y 2011 no realizó ninguna actividad u operación y el 22 de marzo de 2013 la Administración ha solicitado a la Superintendencia de Compañías la disolución voluntaria y anticipada de la Compañía.
8. La Compañía forma parte del grupo de empresas de Kinross Gold Corporation en el Ecuador. Su principal accionista es Aurelian Ecuador S.A., con quien mantiene un pasivo por US\$42,991.19.
9. He dado cumplimiento, como parte integrante de mi revisión de los referidos estados financieros, a lo establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías y, de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, a continuación informo lo siguiente:
  - a) Las cifras presentadas en los estados financieros concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.

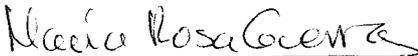


- b) El examen de los estados financieros incluyó el estudio y evaluación de la estructura de control interno de la Compañía efectuado con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría a exámenes de estados financieros.
- c) En lo que es materia de mi competencia, los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias o de las resoluciones de la Junta General de Accionistas, por parte de los administradores de la Compañía.

El cumplimiento de las normas legales, tributarias, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son de responsabilidad de la administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

- 10. Este informe de comisario es de uso exclusivo de los Accionistas y de la Administración de la Compañía y ha sido preparado para cumplir con las disposiciones legales vigentes. Por lo tanto, no puede ser distribuido, copiado o entregado a otras personas y organismos.

Muy atentamente,

  
María Rosa Guerra  
Contador Público Autorizado  
Registro No. 21646  
Comisario

AURELIANCORP OPERACIONES S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

Expresado en dólares

Activos	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	765	772
Otras cuentas por cobrar	<u>50,722</u>	<u>50,514</u>
Total activos corrientes	51,488	51,286
OTROS ACTIVOS	<u>705</u>	<u>358</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>52,192</u></u>	<u><u>51,644</u></u>
Pasivos y Patrimonio		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	<u>8,401</u>	<u>8,401</u>
Total pasivos corrientes	8,401	8,401
PASIVOS LARGO PLAZO		
Cuentas por pagar		
Compañías relacionadas	<u>42,991</u>	<u>42,443</u>
Total pasivos largo plazo	42,991	42,443
TOTAL PASIVOS	<u><u>51,392</u></u>	<u><u>50,844</u></u>
PATRIMONIO	<u>800</u>	<u>800</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>52,192</u></u>	<u><u>51,644</u></u>