ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

AÑO 2018

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga
Teléfono: 07 4091814
Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018

COMPAÑÍA:
ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoría Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Situación Financiera Comparativos	8
Estados de Resultados Comparativos	9
Estados de Cambios en el Patrimonio	10
Estados de Flujo de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12-23
Opinión sobre el Control Interno	24

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	Ecuadorian Gold International S.A. Goldecuint
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT** en adelante la Compañía, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otras Cuestiones

La compañía se encuentra en proceso de liquidación voluntaria y anticipada conforme se desprende de la Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-16-0006165 suscrita porel Ab. Luigi de Angelis Soriano, Subdirector de Disolución de la Superntendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 05 de Diciembre del año 2016.

Al registrar patrimonio negativo la compañía se encuentra inmersa en lo establecido en la Ley de Compañías, Artículo 377, respecto a la disolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, literal 5, que textualmente expone:

"5. La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas"

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

Al serlos inventarios de mercaderías el rubro de mayor representatividad y al no haber estado presente el auditor en la toma física al cierre del ejercicio auditado, se efectuó por parte de la Administración, con fecha 29 de Octubre del año 2019 una toma física de las mercaderías con presencia de Notario Público suscribiendo se el acta respectiva que da fe de la existencia de las referidas mercaderías.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía.

c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.

d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de Diciembre del 2018, debía ser presentado por separado hasta Julio 31 del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente. Al haberse efectuado la contratación de auditoria externa en períodos posteriores, el Informe de Cumplimiento Tributario se presentará fuera de este plazo.

Atentamente,

Econ. Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-574

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO		**714.889**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		63.622
Caja-Bancos	63.622	
REALIZABLE		651.029
Mercaderías	651.029	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		238
Equipos de Computación y Software	4.164	
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	-3.926	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		**714.889**
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		927.246
Otros Pasivos Corrientes	822.431	
Cuentas por Pagar Socios Locales	22.102	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	82.713	
PATRIMONIO NETO		17.000
Capital Social	2.000	
Aportes Futuras Capitalizaciones	15.000	
RESULTADOS		-229.357
Resultado de Ejercicios Anteriores	-229.357	
Resultado del Ejercicio	0	

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

INGRESOS		0
Ventas Netas	0	
Otros Ingresos	0	
COSTO DE VENTAS		0
Costo de Ventas	0	
UTILIDAD OPERACIONAL		0
GASTOS GENERALES		0
Gastos de Administración y Ventas	0	
Gastos Financieros	0	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		0
15% Participación a Trabajadores		0
(+) Gastos no Deducibles		0
Base Gravable		0
Impuesto a la Renta Causado		0

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2.017	2.018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**63.622**	**63.622**
Caja-Bancos	63.622	63.622
REALIZABLE	**651.029**	**651.029**
Mercaderías	651.029	651.029
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**4.164**	**4.164**
Equipos de Computación y Software	4.164	4.164
DEPRECIACIONES	**-3.926**	**-3.926**
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	-3.926	-3.926
TOTAL ACTIVO	**714.889**	**714.889**

PASIVO Y PATRIMONIO	2.017	2.018
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**927.246**	**927.246**
Otros Pasivos Corrientes	822.431	822.431
Cuentas por Pagar Socios Locales	22.102	22.102
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	82.713	82.713
PATRIMONIO NETO	**-212.357**	**-212.357**
Capital Social	2.000	2.000
Aportes Futuras Capitalizaciones	15.000	15.000
Resultado de Ejercicios Anteriores	-229.357	-229.357
Resultado del Ejercicio	0	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**714.889**	**714.889**

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	2.017	2.018
Ventas Netas	0	0
Otros Ingresos	0	0
Total Costos	0	0
Total Gastos	0	0
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	0	0
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	0	0
Resultado del ejercicio	0	0
Base Gravable	0	0
Impuesto a la Renta Causado	0	0

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2017	2.000	15.000	-229.357	0	-212.357
Resultados Ejercicio 2017	0	0	0	0	0
Patrimonio a Dic. 31- 2017	2.000	15.000	-229.357	0	-212.357

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDENCUINT.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
Por el año terminado en Diciembre 31, 2018
(en US dólares)

		2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros a Clientes		0,00	0,00
Pagos a Proveedores y Empleados		0,00	33.801,00
Impuesto a la Renta		0,00	0,00
Intereses Recibidos		0,00	0,00
15% Participacion Trabajadores		0,00	0,00
Efectivo neto, proveniente de actividades de operación		0,00	33.801,00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
Efectivo usado o proveniente de:			
	Compra de propiedades planta y equipo	0,00	0,00
	Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
	Compra de intangibles	0,00	0,00
	Compra de inversiones permanentes	0,00	0,00
Efectivo neto, proveniente de actividades de inversion		0,00	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Efectivo usado o proveniente de:			
	Obligaciones Bancarias	0,00	0,00
	Porción corriente A largo Plazo	0,00	0,00
	Préstamos a largo plazo	0,00	0,00
	Aumento en efectivo por aumento en capital	0,00	0,00
	Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	0,00	33.801,00
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento		0,00	33.801,00
AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		0,00	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO		63.622,00	63.622,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO		**63.622,00**	**63.622,00**

Gerente General

Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La Compañía se constituye con fecha 21 de Mayo del año 2013 ante el Notario Suplente Encargado de la Notaria Vigésima Novena del Cantón Guayaquil, Abogado Renato Carlos Esteves Sañudo, bajo la denominación de "ECUADORIAN GOLD INTERNACIONAL S.A. GOLDECUINT"

Su objeto social es:

a) Todo lo relacionado con las fases de la actividad minera esto es prospección, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación, comercialización, distribución y exportación de minerales en general, además de la importación de implementos mineros como maquinaria, equipos de laboratorio, vehículos, repuestos y suministros necesarios para la actividad minera. Para alcanzar sus propósitos podrá así mismo la Compañía celebrar cualquier tipo de actos, contratos y/o convenios de los estipulados en la Ley de Mineria, como de aquellos que sean permitidos por la Ley, con personas naturales y/o jurídicas, tanto públicas como privadas sean estas nacionales y/o extranjeras.

   En la escritura de constitución se señalan además otras actividades descritas en los numerales del b) al v).

Su número de Registro Único de Contribuyentes es 092823690001.

Su composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
Granda Vicuña Lía del Rocío	Ecuatoriana	667,00	33,35
Ordoñez Guaycha Johanna Elizabeth	Ecuatoriana	667,00	33,35
Ordoñez Ordoñez Jonnathan David	Ecuatoriana	666,00	33,30
TOTAL		**2.000,00**	**100%**

Con fecha 21 de Febrero del año 2019, la Sra. Delfa Dorinda Ordoñez Jaramillo, transfiere la totalidad de sus acciones, seiscientas sesenta y seis acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, a favor del Sr. Jonnathan David Ordoñez Ordoñez.

La compañía se encuentra en proceso de liquidación voluntaria y anticipada conforme se desprende de la Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-16-0006165 suscrita por el Ab. Luigi de Angelis Soriano, Subdirector de Disolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 05 de Diciembre del año 2016.

Al registrar patrimonio negativo la compañía se encuentra inmersa en lo establecido en la Ley de Compañías, Artículo 377, respecto a la disolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, literal 5, que textualmente expone:

"5. La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas"

Con fecha 10 de Abril del año 2018, el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario con Sede en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, emitió sentencia dentro del Proceso signado con el No. 09501-2017-00671, seguido por la Compañía en contra del Servicio de Rentas Internas por Liquidación de Impuesto a la Renta del año 2014.

Con fecha 04 de Junio del año 2018, el Tribunal antes referido ordenó el archivo del proceso.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

ACTIVO EXIGIBLE

Cuentas por Cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos exigibles (financieros) no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.
Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes.

Pasivos

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes
El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y Medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo
Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, qué de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

La política establece que posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones, estimándose que sus valores en libros no difieran significativamente de sus valores razonables. Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía no registra cuentas por cobrar por no haber realizado operación durante dicho ejercicio y no existir saldos de períodos anteriores.

Otros Pasivos Financieros.-

Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma

importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios.

INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y quipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	Vida Util (años)
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

IMPUESTOS CORRIENTES.

Las políticas establecen que la compañía deberá calcular el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo, aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La compañía no presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado.

POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Deberán ser reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

3. ACTIVO US$. 714.889

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2018 y 2017 es la siguiente:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
CAJA	18	18
Pichincha	61.490	61.490
Banco del Austro	2.113	2.113
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**63.622**	**63.622**

Las cuentas de caja y bancos no registran movimiento durante el ejercicio auditado. Durante este período sobre las mismas se encontraba bloqueo por orden judicial.
De lo referido por la Administración a la presente fecha la referida retención ha sido levantada.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A Diciembre 31 del año 2018 y Diciembre 31 del año 2017, la compañía no registra en sus estados financieros cuentas por cobrar comerciales por cuanto no desarrolló actividad comercial en los referidos períodos.

3.3 INVENTARIOS

A Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017, la compañía registra en sus estados financieros inventario de mercaderías de acuerdo al detalle siguiente:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
Mercaderías	651.029	651.029
INVENTARIO DE MERCADERIAS	**651.029**	**651.029**

Con fecha 29 de Octubre del año 2019, se efectúa en presencia del Señor Notaria Primero del Cantón Cuenca ACTA NOTARIAL DE CONSTATACION DE HECHOS, signada con el No. 20190101001P05974, en la cual se efectúa un inventario de lingotes de ORO, lingotes de PLATA y plata CHORRILLADA pertenecientes a la compañía auditada. El detalle es el siguiente:

Total de Oro en Lingotes	17.677,23	gramos
Total de Lingotes de Plata	33.846,49	gramos
Total de Plata Chorrillada	8.973,49	gramos

La referida acta se encuentra suscrita por la Sra. Johanna Elizabeth Ordoñez Guaycha en su calidad de Gerente de la compañía y por el Señor Notario primero del Cantón Cuenca.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 su desglose es el siguiente:

	Año 2018	Año 2017	Variación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**4.164**	**4.164**	**0**
Equipos de Computación y Software	4.164	4.164	**0**
DEPRECIACIONES	**-3.926**	**-3.926**	**0**
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-3.926	-3.926	**0**
Activo Fijo Neto	238	238	**0**

Los activos de la compañía consisten únicamente en equipos de computación y software. Durante el ejercicio auditado no se realiza la depreciación correspondiente.

3.5 ACTIVOS INTANGIBLES

No se registran durante el ejercicio auditado

3.6 ACTIVOS NO CORRIENTES

No se registran durante el ejercicio auditado.

4. PASIVO US$. 927.246

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía a Diciembre 31 del 2018 y 2017 revela en sus estados financieros otros pasivos corrientes de acuerdo al detalle siguiente, las cuales corresponden a préstamos de terceros:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
Prestamos de Terceros	822.431	822.431
PASIVOS CORRIENTES	**822.431**	**822.431**

Este valor corresponde a valores pendientes de pago a la compañía BOLDOM INTERNACIONAL COMERCILIZADORA DE METALES PRECIOSOS S.A. compañía que mantenía valores por inversión en Banco del Pichincha y que fueron retenidos para cancelar obligaciones crediticias que la compañía auditada registraba vigentes.

PRESTAMO DE TERCEROS

PRESTAMO DE TERCEROS		
SALDO INICIAL	INCREMENTO	SALDO FINAL
74.000,00	748.431,25	822.431,25

DETALLE INCREMENTO

ASIENTO CONTABLE REGISTRADO EN EL 2015

2110301	BANCO PICHINCHA	635.000,00	
6130103	INTERESES PAGADOS	62.364,41	
1110201	BANCO PICHINCHA	51.066,84	
2110901	PRESTAMO TERCEROS		748.431,25

La compañía BOLDOM INTERNACIONAL COMERCIALIZADORA DE METALES PRECIOSOS S.A. registra la siguiente nómina de accionistas, de acuerdo a información obtenida de la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros:

Accionista	Valor	Porcentaje
Piguave Cadena Shirley Teresa	792,00	99,00%
Torres Alejandro Ismael Orlando	8,00	1,00%
Total	800,00	100,00%

En la referida compañía se verifica en la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros las siguientes transferencias de acciones:

Fecha	Cedente	Cesionario	Número Acciones	Valor
14/03/2019	Remigio Olegario Ordoñez Aguirre	Shirley Teresa Piguave Cadena	320	320,00
14/03/2019	Hector Julio Camposano Jara	Shirley Teresa Piguave Cadena	240	240,00
14/03/2019	Rómulo Eraldo León Ordoñez	Shirley Teresa Piguave Cadena	232	232,00
		Total	792	792,00

Respecto a administración la compañía BOLDOM INTERNACIONAL COMERCIALIZADORA DE METALES PRECIOSOS S.A. registra los datos siguientes:

Administración Actual

Fecha Nombramiento	Nombre	Cargo
11/04/2019	Torres Alejandro Ismaél Orlando	Presidente
19/03/2019	Piguave Cadena Shirley Teresa	Gerente General

Administración Anterior

Fecha Nombramiento	Nombre	Cargo
27/12/2018	Ordoñez Aguirre Remigio Olegario	Gerente General
05/12/2018	Piguave Cadena Shirley Teresa	Gerente General
11/11/2018	Ordoñez Aguirre Remigio Olegario	Gerente General
11/01/2011	León Ordoñez Rómulo Heraldo	Presidente
11/01/2011	Ordoñez Aguirre Remigio Olegario	Gerente General

Los datos anteriores, respecto a Accionistas y Administradores de la compañía Boldom Internacional Comercializadora de Metales Preciosos S.A. se han citado en el presente informe por efectos de la relación establecida por la Administración Tributaria para proceder con la retención de fondos de inversiones de la una compañía para liquidar operaciones de crédito e intereses de la compañía auditada.

Por concepto de préstamos de socios, la compañía auditada revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
Prestamos de socios	22.102	22.102
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS LOCALES	**22.102**	**22.102**

PRESTAMO DE SOCIOS

PRESTAMO DE SOCIOS		
SALDO INICIAL	INCREMENTO	SALDO FINAL
17.002,00	5.100,00	22.102,00

DETALLE INCREMENTO

ASIENTO CONTABLE REGISTRADO EN EL 2016

2110801 PRESTAMO DE SOCIOS 5.100,00

1110101	CAJA	5.100,00

No se presentan documentos que respalden estos valores (pagaré, tabla de amortización u otros). La Administración de la compañía ha referido que los mismos no generan costo financiero.

Por concepto de Otros Pasivos por Beneficio a Empleados se revelan en los estados financieros de la compañía a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
Nómina por pagar	64.387	64.387
Documentos por pagar empleados	1.500	1.500
Prov. Décimo tercer sueldo	5.381	5.381
Prov. Décimo cuarto sueldo	6.498	3.600
Prov. Décimo cuarto sueldo 2013-2014	-	2.898
Fondo de reserve	4.946	4.946
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	**82.713**	**82.713**

Estos valores no se generan en el ejercicio auditado, Su saldo se mantiene desde períodos anteriores en parte y en el año 2016 se generaron obligaciones patronales de acuerdo a archivos proporcionados por la compañía:

Sueldos Año 2016	22.652,46
Décimo Tercero	1.887,71
Décimo Cuarto	1.067,50
Vacaciones	0,00
Aporte Patronal	2.752,27
Aporte Personal	2.140,66
Fondo Reserva	1.886,95
Total	32.387,55

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

Durante el ejercicio auditado la compañía no registra en sus estados financieros pasivos a largo plazo.

5 PATRIMONIO NETO US$. -212.357

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2017
Capital Social	2.000	2.000
Aportes Futuras Capitalizaciones	15.000	15.000
Resultado de Ejercicios Anteriores	-229.357	-229.357
Resultado del Ejercicio	0	0
PATRIMONIO NETO	**-212.357**	**-212.357**

Las cuentas de patrimonio no registran variación respecto del ejercicio económico anterior al período auditado.

La compañía se encuentra en proceso de liquidación voluntaria y anticipada conforme se desprende de la Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-16-0006165 suscrita por el Ab. Luigi de Angelis Soriano, Subdirector de Disolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 05 de Diciembre del año 2016.

Al registrar patrimonio negativo la compañía se encuentra inmersa en lo establecido en la Ley de Compañías, Artículo 377, respecto a la disolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, literal 5, que textualmente expone:

"5. La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas"

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2018 y 2017 la compañía no revela ingresos, costos y gastos en sus estados financieros.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

A Diciembre 31 del 2018 y Diciemrbe 31 del 2017 la compañía no registra valores en su conciliación tributaria.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido de la Autoridad de Trabajo requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

Durante el año 2018 no se revelan en los estados financieros valores por pasivos con trabajadores, salvo los generados en períodos anteriores.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las reveladas en el presente informe.

Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de $. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a $.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Los valores constantes en los casilleros 003, 004, 005 y 006 de la declaración anual de impuesto a la renta deben ser conciliadas debiendo en dichos casilleros reflejarse únicamente las operaciones generadas en el ejercicio y consideradas en la proporción correcta sin que exista duplicidad.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La Administración ha referido no haber recibido de la Administración Tributaria requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Al no haber existido actividad económica durante el año 2017, el Informe de Auditoria Externa y el Informe de Cumplimiento Tributario no reflejan recomendaciones de carácter correctivo.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía mantiene el software contable no habiendo justificado documentadamente la propiedad del mismo.

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

Activos y pasivos contingentes: La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo: En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que ha referido la Administración serán consideradas en caso de reactivación de la compañía.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de término de nuestro trabajo, no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA`s. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra perdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Al encontrarse la compañía en proceso de disolución y no haber registrado actividad en el ejercicio auditado no es posible emitir una opinión sobre el control interno en dicho período.