

**DIANA PALACIOS ENCALADA**  
Ing. en Contabilidad y Auditoría; *Mgtr.*  
**CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

---

**INFORME DE COMISARIO**  
**ESTADOS FINANCIEROS GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A.**  
**POR EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2018**

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A. POR EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO  
2018**

**I. ANTECEDENTES:**

En mi calidad de Comisario de la Compañía GREEN ROCK RESOURCES GRR 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 GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A., correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2018.

GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A., fue constituida el 20 de marzo de 2015, en la ciudad de Quito - Ecuador. Su objetivo principal es la actividad minera, esto es, la prospección, fundición, refinación, y comercialización de metales y/o minerales depositados en minas y yacimientos metálicos, no metálicos, placeres, materiales de construcción, ornamentales, fondos marinos y otros yacimientos de cualquier clase que fuere. La compañía podrá desarrollar una o más de las actividades que quedan señaladas, directa o indirectamente, y ya sea en su propio beneficio o prestando servicios a favor de terceros o recibiendo de estos.

**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 2018.

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 GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas de la empresa en el referido periodo.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2018 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 los accionistas.

El capital social suscrito y pagado es de US\$ 100.800.00 con un valor nominativo de un dólar. Dicho aumento se registra mediante escritura pública del 31 de enero de 2018.

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

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de GREEN ROCK RESOURCES GRR 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.

- 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, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, no 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 2018.

Adicionalmente debo informar, que al 31 de diciembre de 2018 las pérdidas acumuladas ascienden a US\$ 107.831 que superan el 50% de su capital pagado y reservas, por lo que estaría en causal de disolución de acuerdo con la Ley de Compañías artículo 198 que dispone: "Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no

proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía."

- 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 2018.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2018.
- 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 2018, se resume a continuación:

**ACTIVOS**

	<u>31/12/2018</u>
<b>ACTIVOS</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	225.455
Inversiones Corrientes	5.000
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	9.030
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>239.485</u>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Vehículos y Equipos	125.552
Activo de Exploración y Evaluación Minera	4.259.863
Otros Activos No Corrientes	0
<b>Total Activo No Corriente</b>	<u>4.385.415</u>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>	<u>4.624.900</u>

Los activos relacionados con la exploración y evaluación minera, registrado en la cuenta denominada con el mismo nombre, presenta un saldo de US\$ 4.259.863, que representa un 92,11% 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, lo constituyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo por US\$ 225.455 que representa el 4,87% del total de activos
- Vehículos y equipos por US\$ 125.552 representa el 2,71% de activos total, siendo el tercer componente en importancia del total de activos.
- El resto de activos en su conjunto alcanzan el 0,31% del total de los mismos.

#### **PASIVOS Y PATROMONIO**

	<u>31/12/2018</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionadas	11.812
Obligaciones Laborales por Pagar	69.113
Impuestos Corrientes por Pagar	19.526
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>100.451</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Cuentas por Pagar Relacionadas	4.531.480
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>4.531.480</b>
<b>Pasivos Totales</b>	<b>4.631.931</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	100.800
Resultados Acumulados	(107.831)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>(7.031)</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>4.624.900</b>

Dentro de los pasivos el más representativo corresponde a la cuenta por pagar a la Relacionada SOLGOLD, quien presta los recursos para cubrir la etapa de exploración y evaluación minera. El saldo al 31 de diciembre de 2018 asciende a US\$ 4.531.480 equivalente al 97,83% del total de los pasivos.

El patrimonio, al 31 de diciembre de 2018 mantiene un saldo negativo de US\$ (7.031), que representa el -0,15% del total de pasivos y patrimonio. El Capital Social representa el 2,18% sobre el total de Pasivos y Patrimonio y una disminución del patrimonio por Pérdidas Acumuladas equivalente al 2,33%.

## **2.2. ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, se resume a continuación:

<b>Otros ingresos</b>	
Intereses financieros	
<b>Gastos:</b>	
Gastos de administración	<u>(107.831)</u>
<b>Resultado Integral del Año</b>	<u>(107.831)</u>

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que GREEN ROCK RESOURCES GRR S.A., continuará como negocio en marcha. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía se encuentra en etapa preoperativa, por lo que aún no tiene ingresos operacionales, de conformidad con las NIIF.

La recuperación de la inversión de la Compañía registrada como activos de exploración y evaluación por US\$ 4.531.480, dependerán de eventos futuros cuyos resultados no pueden determinarse a esta fecha. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía generó pérdidas netas por US\$ (107.831).

### 2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

#### Capital de trabajo

Activos Corrientes	239.485
(-) Pasivos Corrientes	<u>100.451</u>
<b>(=) Capital de Trabajo</b>	<u><b>139.034</b></u>

El capital de trabajo da como resultado cifras positivas, lo que representa principalmente el efectivo que mantiene la empresa en sus cuentas bancarias para solventar las deudas de corto plazo.

#### Razón de solvencia

RAZON DE SOLVENCIA	
SOLVENCIA =	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$
	$\frac{4.624.900}{4.631.931}$
	<b>1,00</b>

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 1,00 veces.

**Financiamiento de total de Activos**

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	-7.031	0%
Pasivos	4.631.931	100%
Activos	4.624.900	100%

Los pasivos están financiando el 100% del total de activos, con lo que se podría señalar que la empresa financia sus activos a través de financiamiento de terceros, es este caso de su parte relacionada, la estructura aún permanece estable porque recae sobre sus mismos accionistas a través de la figura de créditos.

**Rentabilidad Frente al Capital**

RAZON DE SÓLVENCIA		
	$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}}$	
2016	$\frac{-107.831}{100.800}$	(1,07)

La rentabilidad en el año 2016 es negativa de USD\$ 1.07 es decir por cada dólar invertido la compañía pierde 1.07 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.

**3. Informe sobre cumplimiento a la Ley de Compañías:**

Es importante señalar que en mi calidad de comisario, he dado cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Atentamente,

  
Ing. Diana Palacios Encalada, CPA  
**COMISARIO**