Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

PUBLICACION

Código en uso:

No. INF-AUD-EXT-SCVS-2019-CORDESI-212-WJVQ

Compañía:

COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.
R.U.C del Cliente: 0791738237001

ASUNTO:

Informe del Auditor Externo Independiente
A los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019

Basado en:
En el registro oficial No. 39 del 13 de septiembre del 2019 "Expedir el instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) en las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores, y Seguros"

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.eco@outlook.com 2256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente 1

Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera 7
Estados de Resultado Integral 8
Estados de Cambios en el Patrimonio 9
Estados de Flujos de Efectivo 10
Notas a los Estados Financieros 11

ABREVIATURAS UTILIZADAS:

US$	- Expresado en dólares Estadounidenses
SCVS	- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
SRI	- *Servicio de Rentas Internas*
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
R.O.	- Registro Oficial
Cliente auditado	- COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2 256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 SL 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Accionistas de la Compañía:
COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas. Para la Compañía **COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.** este es su primer año de auditoria.

2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.** al 31 de Diciembre de 2019, y el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Fundamentos de la opinión

3. Mí auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en mi informe en la sección "Responsabilidades del Auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros".

   Soy independiente de la Compañía **COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.** de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.eec@outlook.com 2256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mat. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

Asunto claves de auditoria

4. He determinado que no existen asuntos claves para esta auditoria el cual deba comunicar.

Responsabilidad de la gerencia de la Compañía por los estados financieros

5. La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

   En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

   La gerencia de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

Asuntos de énfasis

6. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene cuentas por pagar con partes relacionadas por US$ 49,317 como se expone en la nota 5 Transacciones con partes relacionadas y accionistas. Este asunto de énfasis no modifica mi opinión.

Otra información que se presenta en la Junta General Ordinaria.

7. El informe de auditoría externa a los estados financieros se emite con fecha junio 15 del 2020, posterior a la celebración de la Junta General Ordinaria de Accionistas en la cual se presentará información por parte de la Administración, sobre la que esta es responsable. Esta otra información, a la fecha de emisión de este informe, no se encuentra disponible, por esta razón, no ha sido sometida a mi revisión y no puedo manifestar la existencia de congruencia entre la otra información que se presentara a la Junta y los estados financieros auditados.

8. Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información que presenta la administración a la Junta y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta, quedando fuera de mi responsabilidad como auditor externo.

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2 256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

ENFASIS SOBRE EVENTOS SUBSECUENTE QUE APLICA A LOS EFECTOS DEL COVID-19 EN EL ECUADOR

9. Como se describe en la Nota 14 "**EVENTOS SUBSECUENTES**" se informa que el 19 de diciembre del 2019 en la Ciudad de Wuhan, provincia de la República Popular China se propago por todo el mundo una pandemia denominada por la Organización Mundial de Salud (OMS) como COVID-19.

   En el Ecuador estas consecuencias iniciaron a fines de febrero del 2020 y los efectos económicos, aún no pueden ser completamente evaluados, pues las pérdidas son devastadoras e indeterminadas, debido al cierre forzoso de todas las actividades de toda índole.

   Las medidas tomadas por el gobierno nacional, para contener el virus han afectado a empresas públicas y privadas dentro de ellas a sectores Industriales, Comerciales, financieras, de servicios, entre otras. A su vez también se ha afectado a las transacciones y sus resultados, como hechos sucedidos sin comparación y sin precedentes.

   A continuación, se describe un estatus de medidas estratégicas que la administración ha aplicado antes, durante y después del Covid-19.

   1) ¿Cómo están trabajando en términos generales?
   COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:

   a. Los locales en cada ciudad actualmente se acogen a los horarios impuestos por la autoridad correspondiente, esto es cuando se pasa a semáforo amarillo.

   b. En semáforo rojo desde el 16 de marzo las agencias estuvieron cerradas completamente hasta 30 de abril.

   c. Posterior en el mes de mayo, algunos establecimientos aperturaron prestando solo el servicio de intermediación financiera pagando Bonos MIES y recibiendo Recaudos.

   d. Poco a poco se ha ido dando apertura a los locales.

   e. Además, se ha mantenido vigente durante toda la cuarentena, el tema de las ventas on line por medio de la página web.

   f. También mediante vía telefónica y con transferencias/depósitos bancarios, se ha movido el tema de Renovación de contratos, esto empezó desde abril.

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2 256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

2) **¿Qué situaciones adversas consideran ustedes que hayan impactado directamente en la programación de trabajo?**
COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:
Principalmente el cierre de operaciones de 1 mes y medio (16 marzo - 30 abril) ha traído serias consecuencias en el flujo de la empresa, incumpliendo pago a proveedores, impuestos, y otros. Al no tener un desarrollo normal de operaciones, los Ingresos también se han visto afectados, por lo que el presupuesto aprobado para el año 2020 deberá replantearse.

3) **Se podría realizar una valoración y/o cuantificación de los posibles impactos del COVID-19 para el año 2020**
COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:
Los Ingresos se han afectado en un 50%, y las proyecciones para el resto del año tampoco son buenas., la recuperación será lenta.

4) **¿Para mitigar estas posibles pérdidas, cuales consideran ustedes que deberá ser un Plan de Acción a seguir?**
COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:
   a. Fortalecer la página web para las ventas on line
   b. Estamos trabajando en cargar el 100% de los inventarios a la plataforma para tener mayor volumen de ventas.
   c. *Promover la publicidad de los productos de la página.*
   d. Desarrollar la plataforma electrónica para la compra condicionada (contrato de compraventa) para que sea una herramienta para el cliente, pesando en su seguridad y así no se requiera su presencia en las agencias por mucho tiempo. Esto ya está en desarrollo por el Departamento de Innovación y Sistemas.

Es por estas consecuencias que se está viviendo que la gerencia o administración de *la Compañía **COMERCIALIZADORA DE ORO EN LA SIERRA CORDESI S.A.** tiene que* considerar cuidadosamente el impacto en los estados financieros intermedios y anuales relacionado con las situaciones descritas precedentemente y aquellas que podrían cambiar en un futuro cercano. El impacto es significativo para este tipo de empresa.

Las implicaciones para los estados financieros incluyen no solo la medición de *activos y pasivos, sino también la divulgación y posiblemente la capacidad de una* entidad para continuar como un negocio en marcha.

Las implicaciones, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica, deben ser consideradas por todas las entidades, no solo aquellas en los territorios más afectados, porque la globalización generará que este asunto alcance a todos.

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2 256815
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

NEGOCIO EN MARCHA

10. Por los efectos descritos en el párrafo No. 9 el efecto Covid-19 representa una causal que puede ser superada si los accionistas toman la decisión de aumentar el capital, cerrar sus operaciones por completo o posiblemente cambie su actividad económica, entre el mediano o largo plazo.

Comunico a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier eficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

15 de junio del 2020

Atentamente,

CPA. Washington J. Vallejo Q
Auditor Externo
RNAE: 635

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

Los objetivos de mi auditoria es obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores materiales debido a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya en mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectara siempre un error material cuando este exista, errores que pueden surgir debido a fraude o error y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros separados.

Como parte de mi auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplique juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También como parte de mi auditoria:

Washington Vallejo
AUDITOR EXTERNO

vallejo.javier.ecu@outlook.com 2 256816
Parque Industrial Inmaconsa 0989516469
CPN Mz. 355 Sl. 38 0989477673
Guayaquil - Ecuador

- Identifique y evalué el riesgo de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas o vulneración del Control Interno.

- Obtuve un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo y que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y las estimaciones contables y las correspondiente información reveladas por la gerencia son razonables.

- Concluí si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, soy requerido de llamar la atención en mi informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión.

- Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcancé una presentación razonable.