

Contenido:

Informe del Auditor independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de flujos de efectivo
Estado de Evolución del Patrimonio
MATERIALIDAD
Resumen de las principales Políticas Contables
Notas a los Estados Financieros

GROPLAY S.A.
AUDITORÍA EXTERNA
31 de Diciembre de 2017 / 31 de Diciembre de 2016

Jaime Marcelo Camino Alvarez
Auditor Externo – RNAE 150
Telf. 022-869-649 Fax.022-850-490
Río Pastaza 674 e Ilaló – San Rafael QUITO
aecoauditores2000@yahoo.com

Exp.120099

GROPLAY S. A.

**INFORME DE AUDITORIA
E X T E R N A**

2017

A la Junta de Accionistas.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA DE ACCIONISTAS
GROPLAY S.A.

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **GROPLAY S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: estados de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y 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 políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa **GROPLAY S.A.**, el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la empresa, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

El informe auditado al 31 de diciembre de 2017 refleja una opinión sin salvedades, con fecha 20 de abril 2018.

LA EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

No hay una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión. Además esta empresa será fusionada y absorbida por MULTITIERRA S.A.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la compañía **GROPLAY S.A.** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2017.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración y la Empresa **GROPLAY S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

1. Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de la Propiedad, Planta y Equipo.

- 1.1 Hacemos conocer que la Empresa **GROPLAY S.A.** ha cumplido con la contratación de un Perito Avaluador conforme a normas de la Superintendencia de Compañías. Con Contrato y Acta de Junta de Accionistas, del 10 de enero de 2016.

La presente auditoría expresa que el avalúo de terrenos ubicados en el sector de Cumbayá– Nor Oriente de Quito, han sido avaluados con respaldo de un peritaje pericial autorizado. Por tanto es razonable el avalúo de la propiedad inmobiliaria al que hemos hecho mención.

Por tanto damos cumplimiento con el art. 6 de la Resolución No. 00.Q.ICI.013 de la Superintendencia de Compañías publicado en el R.O. No.146 el 22 de agosto del 2000, emitiendo la razonabilidad de avalúo antes mencionado.

Así también la empresa **GROPLAY S.A.** debitó el valor del avalúo a la cuenta Terreno y el crédito a la cuenta "Superávit por Revalorización" (reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable) - - conforme a la Sección 16.7 para Pymes y al Reglamento del destino que se dará a los saldos de las diferentes Reservas, con Resolución No. SC.G.I.CPAIFRS.11.03.

Quito, 20 de abril del 2018.



Lcdo. Jaime Marcelo Camino Alvarez
SC. RNAE: 150
Registro CPA. 3.427

Énfasis

Los estados financieros correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los que **GROPLAY S.A.** ha preparado y aplicado NIIF PYMES en el año 2012 con ajustes que dieron como RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE NIIF con un débito por USD. 4.300,22.

- Esta es la primera Auditoría Externa que se realiza en **GROPLAY S.A.**

GROPLAY S.A. – ESTADO FINANCIERO, al 31 de Diciembre del 2017

(en dolares americanos)	Nota	2017 NIIF	2016 NIIF
-			
Activo			
Activos corrientes			
Activos financieros liq. equivalentes			-
Deudores comerciales	3	-	46.354,66
Impuestos Anticipados	4	19.166,69	22.620,78
Total Activos Corrientes		19.166,69	68.975,44
Activos no corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	5	5.978.001,00	5.978.001,00
Total Activos No Corrientes		5.978.001,00	5.978.001,00
Total del Activo		5.997.167,69	6.046.976,44
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivos corrientes			
Proveedores	6	7.297,85	8.253,85
Documentos por pagar Relacionadas	7	21.193,48	68.769,73
Total pasivo corriente		28.491,33	77.023,58
Pasivos no corrientes			
Documentos a pagar a largo plazo	8	229.898,39	233.303,10
Cuentas por Pagar Accionistas	9	15.000,00	15.000,00
Total pasivo no corrientes		244.898,39	248.303,10
		273.389,72	325.326,68
Pasivo y patrimonio neto			
Patrimonio neto atribuible a tenedores de patrimonio neto			
Capital social	10	2.000,00	2.000,00
Reserva Legal	11	1.020,60	1.020,60
Reserva Facultativa		-	-
Superávit por Revalorización	12	5.722.880,00	5.722.880,00
Resultados acumul. adopción de NIIF	13	(4.300,22)	(4.300,22)
Utilidad Presente Ejercicio	14	2.177,59	49,38
Total del Patrimonio Neto		5.723.777,97	5.721.649,76
Total Pasivos y Patrimonio		5.997.167,69	6.046.976,44

GROPLAY S.A. – Informe Anual y Documento de Registro al 31 de diciembre de 2017
 Estado de Resultados Integral

(en dolares americanos)	Nota	2017	2016
Ventas		20.000,00	6.069,00
Costo de ventas		-	-
		-	-
Margen bruto		20.000,00	6.069,00
Gastos asociados a la venta		-	-
Gastos de administración	89,11.%	-17.822,41	98,31.% -5.966,16
Honorarios	5,28.%	1.055,00	11,87.% 720,00
Impuestos Municipales	59,04.%	11.808,89	77,78.% 4.720,49
Contribuciones	24,79.%	4.958,52	8,66.% 525,67
		17.822,41	5.966,16
UTILIDAD OPERACIONAL		2.177,59	102,84
Otros ingresos		-	-
Otros gastos		-	-
Beneficio antes de costes financieros e impuestos sobre las ganancias		2.177,59	102,84
Intereses Financieros		-	-
Gastos financieros		-	-
Gastos No deducibles, contribución solidaria		-	(53,46)
Total costes financieros		-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIP.UTIL.E I.RENTA		2.177,59	49,38
Participación de trabajadores 15%		-	-
Más: Gastos No deducibles, contribución solidaria		-	53,46
Amortización Pérdidas		-	-
Base Imponible		2.177,59	102,84
Impuesto sobre las ganancias		(479,07)	(22,62)
Resultado del ejercicio		1.698,52	26,76
Atribuible a :			
Tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante (ingresos netos)		0,00	0,00
Intereses minoritarios		0,00	0,00
Beneficios por acción		Usd\$ 0,08	Usd\$ 0,01
Beneficio por dólar de venta		Usd\$ 0,85	Usd\$ 0,004

GROPLAY SA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Al 31 de diciembre del 2017

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
	95	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	3.454,09
Clases de cobros por actividades de operación	950101	69.808,75
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	65.869,14
Otros cobros por actividades de operación	95010105	3.939,61
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(66.354,66)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(66.354,66)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(18.454,09)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	(18.454,09)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	15000
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	15.000,00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	2.177,59
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	1.276,50
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	45.869,14
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	3.939,61
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(48.532,25)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	3454,09

GROPLAY S.A. Estado de Evolución Patrimonial al 31 de diciembre 2017

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

Pag.6

								Total Patrimonio neto
(en dolares americanos)	Capital suscrito	Reserva Legal	Reserva Faculttiva	Aporte Futura Capitalizació n	Utilidad del Ejercicio	Superávit por Revalorización	Resultados Acumulados adop.1ra.vez NIIF	Total
Total de ingresos y gastos reconocidos								
Aumento de capital	-							
Pagos basados en acciones (NIIF 2)								
Pago de dividendos a los accionistas							-	-
Adquisición de acciones propias								
Cancelación de acciones propias								
Saldo a 31 de diciembre 2016	2.000,00	1.020,60	-	-	49,38	5.722.880,00	(4.300,22)	5.721.649,76
Total de ingresos y gastos reconocidos								
Aumento de capital				0				-
Reversión avaluo catastral							-	-
Pago de impuesto a la renta 2016		0,00			(49,38)		-	(49,38)
Reavalúo pericial calificado							-	0
Resultados del ejercicio 2017			0		2.177,59			2177,59
Adquisición de acciones propias								
Cancelación de acciones propias								
Saldo a 31 de diciembre 2017	2.000,00	1.020,60	-	-	2.177,59	5.722.880,00	(4.300,22)	5.723.777,97

M A T E R I A L I D A D

Es el monto máximo de error que afecta al lector de los Estados Financieros.

Es el máximo error que el auditor permita a partir de su juicio profesional. En razón a una estimación previa que el auditor establece un porcentaje mínimo cuando esté revisando las cuentas.

LA NIA 320 dicta lo siguiente:

4. El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.
5. La materialidad debe ser considerada por el auditor cuando: (a) Determina la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría; y, (b) Evalúo el efecto de las declaraciones equivocadas.

En la presente auditoría toda variación que sobrepase el 10% deberá ser explicada por parte del ente auditado y analizado por parte del auditor inclusive las explicaciones relevantes, luego dará a conocer a los lectores de los estados financieros.

NOTA: Las diferencias menores al 10% no serán objeto de opinión.

Detalle	2017	NOTA	2016	Porcen- taje Variación	Variación
Activos Corrientes					
Deudores Comerciales	0	3	46.355		-46.355 100%
Impuestos Anticipados	19.167	4	22.621		-3.454 15,27%
Pasivos Corrientes					
Proveedores	7.298	6	8.254		-956 11,58%
Documentos por pagar relacionadas	21.193	7	68.770		-47.577 69,18%
Pasivos no Corrientes					
Documentos por pagar a L.Plazo	229.898	8	233.303		-3.405 1,46%
Patrimonio y Utilidad inclusive					
Utilidad del ejercicio	2.178	14	49	más del 100%	2.129
	<u>279.734</u>		<u>379.303</u>		

EXPLICACION A LOS RIESGOS DE MATERIALIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017:

DEUDORES COMERCIALES.- La variación del 100% en menos.

Las empresas Multitierra S.A. y SXervidinamica S.A. cancelaron sus saldos en USD.45.398.66 y USD.956.00 respectivamente.

IMPUESTOS ANTICIPADOS, Variación del 15.27% en menos.

Disminuyeron los siguientes impuestos: Impuesto Renta anticipos USD. 2.780. y Retención en la Fuente I.Rta. USD.673.

PROVEEDORES.- La variación del 11.58% en menos..
El decremento de esta cuenta obedece al pago realizado a Servidinamica por el valor de USD. 956.

DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS.- La variación del 69.18% en mdenos.
Se ha pagado a odos los acreedores de este tipo de cuenta, y queda unicamente Multitierra con el valor de USD.21.193.48.

UTILIDAD DEL EJERCICIO.- La variación de más de 100%.
Para el año 2017 la utilidad aumento en relación al 2016 USD.2.129 en cifras absolutas. Está dado por el aumento de Ingresos anuales. Ver el estado de Resultados en la Pág. 4.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Declaración de Cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

POR TANTO, para conocimiento de la empresa GROPLAY S.A. indicamos las resoluciones que tienen que ver con la adopción de NIIFs.

Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y GROPLAY S.A.

— presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.

Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos a su control, en la que se establece que a partir del 1ro. de enero del 2010 las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se estableció el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías consideradas como Pymes, deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

b. Base de medición:

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

c. Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e. Periodo contable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

f. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Cuentas por cobrar corrientes

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción. Estos activos son considerados como activos corrientes.

b.1. Estimación o Deterioro para cuentas comerciales

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

b. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

Los costos atribuibles directamente son:

- Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de operacionales;
- Los honorarios profesionales.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La compañía GROPLAY S.A. no se acogió a una ninguna forma de depreciación, por que en sus activos fijos, consta solamente el valor del terreno.

c. Préstamos

La política de la Compañía es reconocer los préstamos inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado.

Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

d. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

e. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas y/o servicios, se miden utilizando el valor razonable, neto de impuestos, rebajas y descuentos.

f. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

g. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

GROPLAY S.A. es una sociedad que funciona legalmente, constituida e inscrita el 3 de agosto del 2.005 en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil, en fojas Nos.78.917 a 78.934 y anotada bajo el número 14.882 del Repertorio; dando cumplimiento a la RESOLUCION No. 05.G.IJ.0004438, Para una duración de 50 años.

La escritura pública antes de su promulgación, fue presentada en la Notaría Vigésimo Primero (Notario Dr. Marcos Días Casquete) del Cantón Guayaquil.

El domicilio principal está en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

El "OBJETO" constante en la escritura de constitución, en su cláusula cinco señala que la Compañía se dedicará principalmente a:

Compra venta, corretaje, administración, permuta, agenciamiento, explotación, arrendamiento, anticresis de bienes inmuebles.

NOTA 4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURAS

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía GROPLAY S.A., así como una descripción de las medidas de mitigación que la administración de la compañía auditada podrá considerar. La compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos de efectivo, activos, pasivos y patrimonio, y en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración de la compañía GROPLAY S.A.

a. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, pagos de impuestos, intereses por pagar al IESS e impuestos municipales, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos, o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

b. Riesgo de crédito

La compañía GROPLAY S.A. presenta en sus cuentas por cobrar, este riesgo que hace referencia a la capacidad de nuestros clientes, de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía, dentro de los plazos establecidos por el departamento de cobranzas, lo que nos determina un riesgo crediticio moderado por tal razón debemos analizar dos aspectos importantes:

1. Activos financieros

Corresponde a los saldos de efectivo y equivalente del efectivo. La capacidad de la Compañía de recuperar estos fondos a su vencimiento depende de la solvencia del Banco en el que se encuentren depositados.

2. Deudores por ventas o servicios

Las políticas de crédito de la Compañía varían con relación a sus clientes, debido a los tiempos de cobro, por ende aumenta los tipos de crédito por plazos, y el riesgo por crédito es medio, sin embargo están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso sus negocios.

c. Riesgo de tasa de interés

La estructura de financiamiento de la Compañía considera como ente de financiación a documentos por pagar, por lo cual tiene un riesgo de exposición a tasas de interés. Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la Administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de interés.

d. Riesgo de liquidez

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. La compañía no mantiene un buen nivel de liquidez, y montos suficientes para cubrir eventuales pasivos y otros.

e. Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por reorganizaciones u otros hechos inusuales o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, cambios del sistema.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo de espacio físico (que pueden afectarse por factores climáticos u otros contingentes en los espacios físicos considerados como activo de la compañía Groplay S.A.)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.- Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la compañía GROPLAY S.A. no presenta valor alguno en las cuentas de Efectivo y Equivalente de Efectivo, por cuanto no tiene una cuenta bancaria; la empresa que cubre sus gastos es Multitierra S.A.

NOTA 3 DEUDORES COMERCIALES

Detalle	2017	2016
Cientes Nacionales Guayaquil		
MULTITIERRA S.A		45.398,66
SERVIDINAMICA S.A.		956,00
US \$	-	46.354,66

NOTA 4 PAGOS ANTICIPADOS

Detalle	2017	2016
Impuesto Renta Anticipado	19.166,69	21.947,68
Retenciones en la Fuente	-	673,10
US \$	19.166,69	22.620,78

NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldo al	Reavaluo	Saldo Al
DETALLE:	01/01/17	Terreno	31 /12/ 17
Terreno en Lumbisí	usd. 255.121.00	352.935.00	
		Reversión. . . . -352.935.00	255.121.00
Reavalúo con informe pericial autorizado		5.722.880.00	5.722.880.00
TOTALES	usd. 255.121.00	5.722.880.00	5.978.001.00
		Superávit Revalorización	

NOTA 6 PROVEEDORES

Detalle	2017	2016
I. Municipio de Guayaquil	922,72	922,72
Universidad de Guayaquil	11,22	11,22
Cuerpo Bomberos Guayaquil	35,00	35,00
Mosquera Lema fanny	371,14	371,14
Landa Rojana Luis	1.381,05	1.381,05
Superintendencia de Compañías	198,04	198,04
Municipio de Quito	2.135,93	2.135,93
Servidinámica S.A.	2.150,77	3.106,77
Villarroel Jácome Wilson Germánico	32,48	32,48
Facturas Express	14,50	14,50
Mendoza Proaño Mónica	45,00	45,00
US \$	<u>7.297,85</u>	<u>8.253,85</u>

NOTA 7 DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS.

Detalle	2017	2016
Jurado Fierro	-	21,00
Municipio de Quito	-	7.692,87
M.I. Municipalidad de Guayaquil	-	28.686,57
Cuerpo de Bomberos	-	39,00
Multitierra S.A.	-	1.215,71
Facturas Express	-	19,00
Reina Flores Rocío	-	119,00
Mendoza Proaño M	-	45,00
Superintendencia de Compañías	-	3.639,49
Servidinámica S.A.	-	1.115,18
Multitierra S.A. / SRI	21.193,48	24.526,91
Aeco Auditores Ecuatorianos	-	1.650,00
	<u>21.193,48</u>	<u>68.769,73</u>

NOTA 8 DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO

Detalle	2017	2016
Ing. Bernardo Nussbaum	229.898,39	233.303,10
US \$	<u>229.898,39</u>	<u>233.303,10</u>

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS

Detalle	2017	2016
Accionistas por aumento de capital	15.000,00	15.000,00
US \$	<u>15.000,00</u>	<u>15.000,00</u>

NOTA 10 CAPITAL SOCIAL

Inicia con un Capital de USD. 2.000,00 dividido en 2.000,00 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de USD 1,00 cada una; constituyéndose actualmente este como el capital de la compañía.

NOTA 11 RESERVA LEGAL

USD 1.020.60 valor no actualizado, la utilidad del año anterior fue muy bajo USD.49.38.

NOTA 12 SUPERAVIT POR REVALORIZACION

USD. 5.722.880.00 amparado por un informe de perito autorizado, por reavalúo de terreno.

NOTA 13 RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF" han sido aplicados en el año 2012 con valor deudor de Usd.- 4.300.22.

NOTA 14 UTILIDADES PRESENTE EJERCICIO

USD 2.177.59 de acuerdo al Estado de Resultados Integrales del presente ejercicio 2017.

NOTA 15 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Con el fin de atraer el capital nacional y extranjero, se establece que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) en la tarifa del impuesto a la renta. Por tanto, aplicarán la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25%, sobre el resto de las utilidades, procedimiento que debe ser legalizado con la respectiva escritura pública hasta el 31 de diciembre del año siguiente. Para el presente ejercicio pagará el impuesto a la Renta del 2013 el 23% sobre la Base Imponible que resultare del período 2014 y 2015 el 22%.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 20% de dicha pérdida. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

NOTA 16 HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

NOTA 17 DISPOSICIONES DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN:

En el registro oficial No. 351 el 29 de diciembre de 2010, se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- a) La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, determinándose las tarifas 24% y 23% para los años 2011 y 2012 respectivamente, y el 22% a partir del año 2013.
- b) Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- c) Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por las empresas medianas.
- d) Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- e) La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- f) Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- g) Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este código.

**OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS.**

En nuestra opinión, la Empresa **GROPLAY S.A.** ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias EN EL EJERCICIO ECONOMICO DEL 2017, 31 de diciembre, así:

IMPUESTO A LA RENTA:

La Empresa GROPLAY S.A. Presenta la declaración anual del Impuesto a la Renta, conforme al noveno dígito del RUC.(Utilidad Antes del Impuesto a la Renta del año 2017 USD. 2.177.59).

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA:

GROPLAY S.A. presentó mensualmente sus declaraciones el año 2017, con movimientos en los meses de marzo, abril, mayo y septiembre.

RETENCION EN LA FUENTE:

GROPLAY S.A. Presenta declaraciones en CERO, a excepción de los meses: Marzp, Abril, Mayo y Septiembre de 2017.

RETENCION DEL " I V A":

GROPLAY S.A. Sus declaraciones mensualmente son en CERO hasta diciembre 2017 con excepción del mes de mayo 2017.

ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA:

GROPLAY S.A.. Para el año 2017, calculó la cifra que corresponda para cumplir con el pago del anticipo, pagaderos en los meses de julio y septiembre del 2017, (con la fórmula señalada por SRI).