

Ing. Ricardo Valencia C.



Auditor Externo
Guayaquil – Ecuador
Casilla # 10736

Exp. 58561

“GRUKAY S.A.”

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**



**CPA. Ricardo Valencia Cobos.
Auditor Independiente.**

Ing. Ricardo Valencia Cobos.
Auditor Independiente.
Guayaquil – Ecuador.
Casilla No. 10736

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A Los Señores Accionistas de

GRUKAY S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de **GRUKAY S.A.**, que comprenden el balance general al 31 de Diciembre del 2010, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. 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.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con ~~Normas Internacionales de Auditoría~~, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, 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 compañía. 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.



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

Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GRUKAY S.A.**, al 31 de diciembre del 2010, y los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio de accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, y descritos en la Nota No. 2.

Guayaquil, Abril 28 del 2011.



Ing. Ricardo Valencia Cobos.
Auditor Independiente.
SC-RNAE No. 100
Reg. Cont. 8633



GRUKAY S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre del 2010

ACTIVOS
(EXPRESADO EN DÓLARES)

ACTIVO CORRIENTE:

Caja y Bancos	(Nota 3)	20,79
Cuentas por Cobrar, neto	(Nota 4)	353,25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE:		<u>374,04</u>

ACTIVOS FIJOS, NETO: (Nota 5) 145.070,80

TOTAL ACTIVOS: 145.444,84

Ver nota a los estados financieros.



GRUKAY S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2010

PASIVO Y PATRIMONIO
(Expresado en Dólares)

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas por Pagar	(Nota 6)	472,28
Obligaciones por Pagar	(Nota 7)	142.500,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE:		<u>142.972,28</u>

TOTAL DEL PASIVO: 142.972,28

PATRIMONIO DE ACCIONISTAS:

Capital Social	(Nota 8)	800,00
Reserva Legal		2.460,42
Pérdida presente ejercicio		-787,86
TOTAL PATRIMONIO:		<u>2.472,56</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: 145.444,84

Ver nota a los estados financieros.



GRUKAY S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre del 2010
(Expresado en Dólares)

Ingresos de Operación:

Ventas Servicios	-
Total de Ingresos Operacionales	-

Gastos de Operación:

Gastos de Ventas	-
Gastos de Administracion	787,86
Total Gastos de Operación:	787,86

Otros Ingresos (Egresos) No Operacionales	-
PÉRDIDA OPERACIONAL:	(787,86)

15% Participacion Empleados	-
25% Impuesto a la Renta	-

PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO:	(787,86)
-------------------------------------	-----------------

Ver nota a los estados financieros



GRUKAY S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2010

(EXPRESADO EN DOLARES)

	Capital Pagado	Reserva Legal	Pérdida Acumulada	Utilidad Pte. Ejercicio	TOTAL
Saldo al 1-01-2010:	800,00	2.460,42	(315,58)	-	2.944,84
Pérdida que absorben los accionistas:	-	-	315,58	-	315,58
Pérdida año 2010:	-	-	-	(787,86)	(787,86)
Saldo al 31-12-2010	800,00	2.460,42	-	(787,86)	2.472,56

Ver nota a los estados financieros



GRUKAY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2010
(EXPRESADO EN DOLARES)

FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Sin actividad en este segmento

Efectivo Neto en Actividades de Operación:

FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES

Sin actividad en este segmento

Efectivo Neto en Actividades de Inversiones:

FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Sin actividad en este segmento

Efectivo Neto en Actividades de Financiamiento:

Aumento del Flujo de Efectivo:

-

Efectivo al inicio del Año:

20,79

Saldo de Efectivo al Final del Año:

20,79



GRUKAY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación de la Utilidad Neta con la caja neta
proveniente de las Actividades de Operación.
Al 31 de Diciembre del 2010

(EXPRESADO EN DOLARES)

PERDIDA DEL EJERCICIO:	(787,86)
Más:	
Partidas que no originan desembolsos de Efectivo:	
Depreciaciones	315,58
Provisión gastos geneales	<u>472,28</u>
Sub-total:	-
<u>Cambios Netos en Activos y Pasivos:</u>	
Disminucion en clientes	5.209,54
Disminucion Cuentas por Cobrar largo Plazo	801,00
Disminucion préstamos accionistas	(6.326,12)
absorción de la pérdida año 2009	315,58
Sub-total:	<u>-</u>
Flujo de Efectivo generado o pagado por la compañía:	<u><u>-</u></u>

Ver nota a los estados financieros



GRUKAY S. A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en dólares)

1) HISTORIA DE CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO DE LAS EMPRESA

a) GRUKAY S.A.

Se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, el 3 de Agosto de 1990, cuyo objetivo social tiene como actividades la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles, de toda clase de edificios, viviendas, residenciales, centros comerciales, etc.

La constitución de la empresa se encuentra registrada mediante Resolución No. 90-2-1-1-0002458 con fecha 21 de Agosto de 1990 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, e inscrita en el Registrador Mercantil el 29 de Agosto de 1990.

CAPITAL ACCIONARIO

a) GRUKAY S.A.

El capital suscrito de la empresa es de **US \$ 800.00** Dólares, divididos en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

2) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O POLÍTICAS CONTABLES

Las compañías en el Ecuador están reguladas por distintos entes de control como el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, y normadas contablemente por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Las disposiciones técnicas que emiten estas instituciones no coinciden en todos sus aspectos, las que hacen que tengan una primacía las normas emitidas por el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, en ese orden; relegándose la aplicación de las políticas contables normadas por la Federación Nacional de Contadores. Este comportamiento origina desviaciones en la aplicación de las normas contables establecidas en el Ecuador, principalmente en lo relacionado con determinados registros y contabilización como son las diferencias en cambio y gastos diferidos.

Los registros contables se preparan en dólares a partir del primero Abril del 2000, de acuerdo con los principios contables del Ecuador y las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, que son utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Valuación de Partidas de Estados Financieros

Activos Fijos:

Las Propiedades como Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres y Vehículos, están contabilizados al costo de compra, sin que este supere al valor del mercado.

Depreciación:

La depreciación de los Activos Fijos es calculada sobre los valores originales en base al método de Línea Recta, y en función de los siguientes porcentajes de depreciación anual:

Porcentajes de depreciación:

Edificios	5%
Muebles y Enseres.	10%
Vehículos	20%

Los activos en sus rubros de muebles y enseres y vehículos, están totalmente depreciados. En la parte de edificios se está depreciando de acuerdo al porcentaje antes establecido.

3) CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2010, esta cuenta consistía:

Caja
Banco Locales
TOTAL:

20,79

-

20,79



El importe de Caja corresponde a un fondo fijo que la empresa utiliza para sostener sus gastos generales de operación.

4) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2010, el saldo de **US \$ 353,25** corresponde a cuentas con saldos menores de años anteriores que van a ser absorbidos por la empresa con cargo a resultados acumulados.

5) ACTIVO FIJO: (Ver detalle en siguiente página).

6) CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2010, el importe de **US \$ 472,28** incluye pagos pendientes de proveedores por bienes y servicios adquiridos al cierre del ejercicio.

7) OBLIGACIONES POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2010, el importe de **US \$ 142.500,00** dólares, corresponde a un préstamo de accionistas por la adquisición de un terreno, cuya obligación vence en diciembre del 2011. Esta deuda será financiada con la adquisición de un plan de compra programada para viviendas, el que se formalizará en el primer semestre del año 2011.

8) CAPITAL SOCIAL.

La Compañía tiene un capital suscrito de **US \$ 800,00** (Ochocientos dólares americanos) dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de **US \$ 1.00** (Un dólar) cada acción.

Al cierre del año 2010 el capital social se mantiene vigente en el importe antes mencionado.

De acuerdo a regulaciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, las empresas nacionales cuyos accionistas tengan nacionalidad o localidad extranjera, deberán remitir a la misma sus estados financieros acompañados del informe de auditoría externa. Para el caso de Grukay S.A., su accionista se encuentra localizado en la ciudad de Panamá y está denominada como Estridge Investments Inc.

GRUKAY S.A.

Nota No. 5

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2010, correspondían:

<u>DETALLE</u>	Saldo al 31/12/2009	Adiciones y/o retiros	Bajas o Retiros	Saldo al 31/12/2010
Al Costo actualizado:				
Terrenos	142.500,00	-	-	142.500,00
Edificios e Instalaciones	6.311,64	-	-	6.311,64
Muebles y Enseres	426,67	-	-	426,67
Vehiculos	59.496,76	-	-	59.496,76
Total Costo:	208.735,07	-	-	208.735,07
Deprec. Acumulada	(63.348,69)	(315,58)	-	(63.664,27)
Activos Fijos Netos	145.386,38	(315,58)	-	145.070,80



Ver nota a los estados financieros

9) INGRESOS Y GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2010, la empresa no ha generado ingreso alguno y los gastos corresponden al reconocimiento de la depreciación de los activos fijos por **US \$ 315,58** y de gastos generales devengados por **US \$ 472,28** dólares.

10) EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2010, y la fecha de emisión del informe por parte de Auditoría Externa (Abril 28 del 2011), no existen eventos que afecten significativamente las cifras de los Estados Financieros.

