

AUDITPLUS CIA. LTDA.



**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
GRUPRA S. A.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN COMPARATIVO AL AÑO 2017**

- 1 -

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 Piso 2. Telf.: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
E-mail: baddi.anrea@gmail.com

A handwritten mark or signature, possibly a stylized 'X' or a signature, located in the bottom right corner of the page.

GRUPRA S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Contenido:	Páginas No.
Informe de los Auditores Externos Independientes	3 - 5
Estados de Situación Financiera	6 - 7
Estados de Resultados Integrales	8
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	9
Estados de Flujos de Efectivo (Método Directo)	10
Notas Explicativas a los Estados Financieros	11 - 21

Abreviaturas:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

US\$: Dólares de los Estados Unidos de América

PYMES Pequeñas y Medianas Entidades

IASB International Auditing Standards Board



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
GRUPRA S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de de **GRUPRA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2017, así como, las notas a 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 posición financiera de **GRUPRA S. A.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; en comparativo del año 2017, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **GRUPRA S. A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

- 3 -

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 Piso 2. Telf: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
E-mail: baddi.laurea@gmail.com





La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

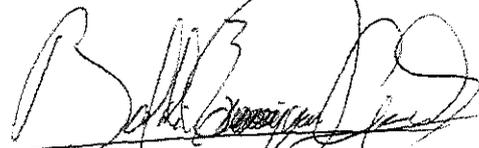
Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otros Asuntos

- Los estados financieros de la entidad por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otra empresa auditora.
- A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2018 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado conjuntamente con el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta julio 31 del 2019.



AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 646



CPA Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

Guayaquil, Abril 24 del 2019



GRUPRA S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	159,559	311,105
Activos financieros, neto	4, 14	1,363,077	1,071,818
Activos por impuestos corrientes	5	<u>2,590</u>	<u>582</u>
Total activos corrientes		<u>1,525,335</u>	<u>1,383,505</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES, NETO:			
Inversiones en subsidiarias	6	5,055,070	1,068,388
Inversiones en asociadas		4,142,680	0
Inversiones en derechos representativos de capital		401,277	0
Cuentas por cobrar relacionadas	7	<u>0</u>	<u>266,667</u>
Total Activos no corrientes		<u>9,969,185</u>	<u>1,335,054</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>11,494,920</u>	<u>2,718,559</u>


 Ing. Xavier Ramírez Baquero
 Gerente General
 C.I.: 0907478432


 CBA Silvana Meza Calderón
 Contador General
 RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros



GRUPRA S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en U. S. dólares)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	8, 14	2,290,085	433,782
Obligaciones con instituciones financieras	9	511,750	500,773
Pasivos por impuestos corrientes	10,12	<u>126,322</u>	<u>0</u>
Total pasivos corrientes		<u>2,928,157</u>	<u>934,555</u>
 PASIVOS A LARGO PLAZO	 11	 <u>1,100,000</u>	 <u>1,100,000</u>
 TOTAL PASIVOS		 <u>4,028,157</u>	 <u>2,034,555</u>
 PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:			
Capital social	13	1,123,827	5,000
Aportes para futuras capitalizaciones		2,135,730	695,000
Resultados acumulados, neto		(15,996)	(2,194)
Ganancia del periodo		<u>4,222,802</u>	<u>(13,802)</u>
Total Patrimonio neto de los accionistas		<u>7,466,363</u>	<u>684,004</u>
 TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		 <u>11,494,520</u>	 <u>2,718,559</u>



 Ing. Xavier Ramírez Baquero

 Gerente General

 C.I.: 0907478432

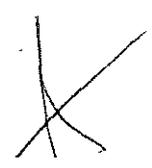


 CBA Silvana Meza Calderón

 Contador General

 RUC No. 0930946496001

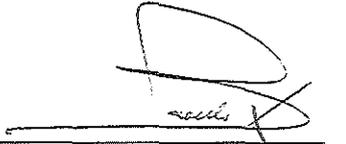
Ver notas explicativas a los estados financieros



**GRUPRA S. A.**
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	4,294,694	20,417
MENOS: COSTO DE VENTAS	15	<u>0</u>	<u>0</u>
GANANCIA BRUTA	15	<u>4,294,694</u>	<u>20,417</u>
MENOS: GASTOS OPERACIONALES:			
Ventas y Administrativos	15	25,200	13,341
Financieros	16	<u>80,885</u>	<u>30,130</u>
Total Gastos Operacionales		<u>106,085</u>	<u>43,471</u>
GANANCIA (PERDIDA) OPERACIONAL		4,188,609	(23,054)
OTROS INGRESOS (OTROS EGRESOS), NETO		<u>34,193</u>	<u>9,218</u>
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		4,222,802	(13,836)
MENOS:			
Impuesto a la renta causado (25% IR)	12	0	0
Otros		<u>0</u>	<u>0</u>
Totales		<u>0</u>	<u>0</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>4,222,802</u>	<u>(13,836)</u>


 Ing. Xavier Ramirez Baquero
 Gerente General
 C.I.: 0907478432


 CBA Silvana Meza Calderon
 Contador General
 RUC No. 0930946496001

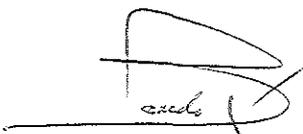
Ver notas explicativas a los estados financieros

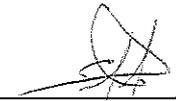
GRUPRA S. A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Aporte futura capitalización</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados, neto</u>	<u>Ganancia del Periodo</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2016	5,000	395.000	0	0	(2,194)	397,806
Reversión de aporte						
Transferencia				(2,194)	2,194	
Perdida del periodo					(13,802)	(13,802)
Aumento para capital		300.000				300.000
<hr/>						
Diciembre 31, 2017	5,000	695.000	0	(2,194)	(13,802)	684,004
Transferencia	695.000	(695.000)		(13,802)	13,802	
Ganancia del periodo para cancelar pérdidas acum.				15,996	(15,996)	
Aumento de capital	423.827	2.135.730				2.559.557
Ganancia del periodo					4.222.802	4.222.802
<hr/>						
Diciembre 31, 2018	<u>1.123.827</u>	<u>2.135.730</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.206.806</u>	<u>7.466.363</u>


 Ing. Xavier Ramirez Baquero
 Gerente General
 C.I.: 0907478432

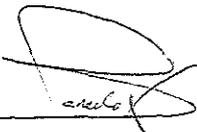

 CBA Silvana Meza Calderón
 Contador General
 RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

GRUPRA S. A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
 (Expresados en U.S. dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Cobros procedentes de inversiones en acciones	4,294,694	11,284
Recibido de proveedores de servicios; y empleados	1,831,104	(6,747)
Pagado por intereses	(80,885)	(29,443)
Otros pagos	<u>(375,302)</u>	<u>(820,100)</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>5,669,611</u>	<u>(845,006)</u>
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Inversiones en empresas relacionadas	(8,900,797)	(1,045,991)
Inversiones financieras	<u>509,218</u>	<u>(200,000)</u>
Efectivo (utilizado en) proveniente en actividades de inversión	<u>(8,391,580)</u>	<u>(1,245,991)</u>
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento:		
Recibido de obligaciones financieras	10,556	1,600,000
Aporte de capital de los accionistas	2,559,557	300,000
Otras entradas	<u>0</u>	<u>320,000</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>2,570,533</u>	<u>2,220,000</u>
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
(Disminución neta) Aumento neto del efectivo	(151,436)	129,003
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>311,105</u>	<u>182,102</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>159,669</u>	<u>311,105</u>


 Ing. Xavier Ramírez Baquero
 Gerente General
 C.I.: 0907478432


 CBA Silvana Meza Calderón
 Contador General
 RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

