

GRUPDECO S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

GRUPDECO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONTENIDO

No.

PÁGINAS

Informe de los Auditores Externos Independientes (Opinión)	3-4
Estado de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integral	6
Estados de Cambios en el Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo (Método Directo)	8-9
Notas a los Estados Financieros del contador	10-20
Notas a los Estados Financieros Auditados	20-37

ABREVIATURAS USADAS

- US\$. -Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.).
- NIC -Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- SRI - Servicio de Rentas Internas

GRUPDECO S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de: **GRUPDECO S.A.**

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de **GRUPDECO S.A.** al 31 de Diciembre de 2013, y los correspondientes Estado de Resultado Integral y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el método directo por el año terminado a esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros examinados

2. La administración de **GRUPDECO S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los presentes estados financieros de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones importantes, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad por la expresión de la opinión sobre los estados financieros examinados

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no están afectados por distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos destinados para la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración 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 expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GRUPDECO S.A.** al 31 de Diciembre de 2013, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera establecida y autoriza por la Superintendencia de compañías.

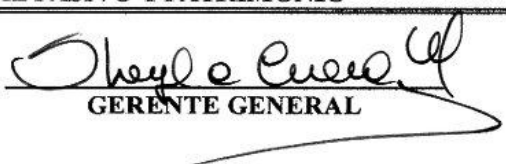
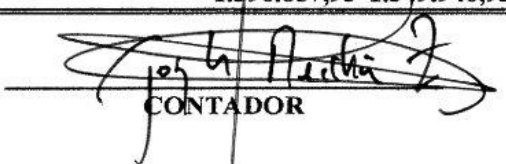
Guayaquil, 9 de mayo de 2014


Carlos Luis Ávila Bustamante, CPA. MGE.
Registro No. SC-RNAE -2-723
Licencia Profesional No. 10-773

GRUPDECO S.A.**I. ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013****(EXPRESADO EN DOLARES)**

ACTIVO	REFERENCIA	2013	2012
CORRIENTE		150.074,75	70.049,28
Cuentas y documentos por cobrar	(Nota 3)	113.375,18	63.805,68
Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 4)	19.362,15	4.767,99
Activos por impuestos corrientes	(Nota 5)	11.899,72	0,00
Inventarios	(Nota 6)	7.003,36	2.882,65
Provisión cuentas incobrables y deterioro		(1.565,66)	(1.407,04)
NO CORRIENTES		1.246.783,18	1.279.897,65
Propiedad planta y equipo	(Nota 7)	1.287.363,19	1.284.423,51
(-) Depreciación propiedad planta y equipo		(70.788,17)	(34.734,02)
Activos por impuestos diferidos	(Nota 8)	30.208,16	30.208,16
TOTAL ACTIVO		1.396.857,93	1.349.946,93

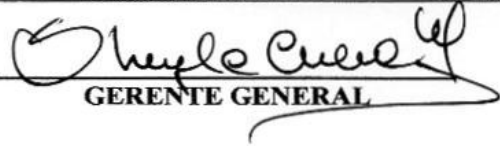
PASIVO Y PATRIMONIO	REFERENCIA	2013	2012
CORRIENTE		171.329,68	23.142,72
Obligaciones con instituciones financieras	(Nota 9)	108.899,58	4.886,13
Obligaciones con la administracion tributaria	(Nota 10)	12.166,20	307,61
Obligaciones corrientes por beneficios de ley a los empleados	(Nota 11)	19.690,03	9.711,48
Provisiones	(Nota 12)	19.098,67	0,00
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 13)	8.130,49	6.685,05
Obligaciones patronales laborales	(Nota 14)	3.344,71	1.552,45
NO CORRIENTES		244.169,39	781.053,55
Obligaciones con inst. financieras l/p	(Nota 15)	214.833,17	300.000,00
Otras cuentas por pagar l/p	(Nota 16)	25.500,00	474.740,95
Obligaciones no corrientes por beneficios de ley a empleados	(Nota 17)	3.836,22	1.723,00
Obligaciones emitidas		0,00	4.589,60
PATRIMONIO		981.358,86	545.750,66
Capital	(Nota 18)	160.884,00	30.884,00
Aportes para futuras capitalizaciones	(Nota 19)	960.000,00	690.000,00
Reserva legal	(Nota 20)	3.560,82	0,00
Superavit por revaluacion de propiedad planta y equipo	(Nota 21)	62.613,82	62.613,82
Resultados acumulados	(Nota 22)	(228.730,00)	(107.886,62)
Resultados acumulados provenientes de la adopcion primera vez	(Nota 23)	(9.017,16)	(9.017,16)
Resultados del ejercicio		32.047,38	(120.843,38)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.396.857,93	1.349.946,93


GERENTE GENERAL

CONTADOR

GRUPDECO S.A.

II. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EXPRESADO EN DOLARES)

CUENTAS DE RESULTADO	REFERENCIA	2013	2012
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(Nota 24)	433.666,66	257.725,89
Ventas de productos terminados 12%		431.027,79	257.725,89
Ventas de productos terminados 0%		2.638,87	0,00
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		3.265,95	101,58
Otros ingresos		3.265,95	101,58
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA	(Nota 25)	208.456,21	184.810,64
Costos de ventas		208.456,21	184.810,64
GANANCIA POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		225.210,45	72.915,25
GASTOS OPERATIVOS	(Nota 26)	172.462,76	193.860,21
Gastos administrativos		135.990,69	162.445,73
Gastos de ventas		0,00	3.925,13
Gastos financieros		36.472,07	27.489,35
GANANCIAS DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		56.013,64	(120.843,38)
(-)15% Participación empleados		(8.402,05)	0,00
(-) 22% Impuesto a la renta		(12.003,39)	0,00
(-) Reserva legal		(3.560,82)	0,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO		32.047,38	(120.843,38)


GERENTE GENERAL

CONTADOR

GRUPDECO S.A.
 III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (EXPRESADO EN DOLARES)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	
			RESERVA LEGAL	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	30.884,00	690.000,00	0,00	62.613,82	(107.886,62)	(9.017,16)	(120.843,38)	545.750,66
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	130.000,00	270.000,00	3.560,82	0,00	(120.843,38)	0,00	152.890,76	435.608,20
Aumento de capital	130.000,00							130.000,00
Aporte para futuras capitalizaciones	0,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.000,00
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	(120.843,38)	0,00	120.843,38	0,00
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	3.560,82	0,00	0,00	0,00	32.047,38	35.608,20
SALDO AL FINAL DEL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	160.884,00	960.000,00	3.560,82	62.613,82	(228.730,00)	(9.017,16)	32.047,38	981.358,86

Shayla Cruz
 GERENTE GENERAL

Jaime Alvarado
 CONTADOR

GRUPDECO S.A

**IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

		SALDOS BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		(En US\$) 14.594,16
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		151.941,62
Clases de cobros por actividades de operación		371.342,68
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		371.342,68
Ingresos de actividades ordinarias	436.932,61	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	(49.569,50)	
Inventarios	(4.120,71)	
Activos por impuestos corrientes	(11.899,72)	
Clases de pagos por actividades de operación		(204.921,29)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(196.519,24)
Total costos y gastos	(344.706,20)	
Cuentas y documentos por pagar	1.445,44	
Beneficios de ley a los empleados	9.978,55	
Obligaciones con la administración tributaria	11.858,59	
Obligaciones Patronales laborales	1.792,26	
Otras cuentas por pagar	19.098,67	
Porción corriente Obligaciones financieras	104.013,45	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados		(8.402,05)
Participación de trabajadores	(8.402,05)	
Dividendos pagados		(12.003,39)
Impuesto a la Renta	(12.003,39)	
Otras entradas (salidas) de efectivo		(2.476,38)
Otras entradas	(2.476,38)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(2.939,68)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		31.649,79
Instalaciones	31.649,79	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(34.589,47)
Maquinaria y equipo	(33.406,21)	
Muebles y enseres	(190,00)	
Equipo de computación	(993,26)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(134.407,78)
Aporte en efectivo por aumento de capital		400.000,00
Aumento de Capital	130.000,00	
Aporte para futuras capitalizaciones	270.000,00	
Pagos de préstamos		(534.407,78)
Obligaciones con instituciones financieras	(85.166,83)	
Cuentas por pagar accionistas	(449.240,95)	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		14.594,16
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		4.767,99
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		19.362,15

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	56.013,64
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	15.807,33
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36.212,77
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(12.003,39)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(8.402,05)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	80.120,65
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(49.569,50)
(Incremento) disminución en inventarios	(4.120,71)
(Incremento) disminución en otros activos	(11.899,72)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.445,44
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9.978,55
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	13.650,85
Incremento (disminución) en otros pasivos	120.635,74
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	151.941,62


GERENTE GENERAL


CONTADOR

Espacio en Blanco

GRUPDECO S.A.**V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

Las siguientes notas a los estados financieros constituyen parte fundamental de los estados financieros que son responsabilidad de la administración de **Grupdeco S.A.**

Las NIIF'S, dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio de valor razonable.

ACTIVO CORRIENTE**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-**

La compañía GRUPDECO S.A., registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses), detallamos a continuación

Caja General

Caja Recepción	100.00
----------------	--------

Subtotal	100.00
-----------------	---------------

Bancos Nacionales

Banco Pichincha Cta. Cte. 21000009763	18.223,01
---------------------------------------	-----------

Subtotal	18.223,01
-----------------	------------------

TOTAL	\$ 18,323.01
--------------	---------------------

Sección 7 NIIF Pymes p.7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Medición inicial

- a) Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)
- b) El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

- c) Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,

Medición posterior

GRUPDECO S.A., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La compañía GRUPDECO S.A., reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Documentos y cuentas por cobrar clientes

Cientes Locales(1)	20,633.00
Subtotal	20,633.00

Relacionadas

Relacionadas (2)	11,744.85
Subtotal	11,744.85

Otras cuentas

Otras cuentas por cobrar (2)	5,507.89
Subtotal	5,507.89

Anticipo proveedores nacionales

Anticipo proveedores (3)	8,823.27
Subtotal	8,823.27

(-) Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro	(1,407.04)
---	-------------------

TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	67,651.48
-------------------------------------	------------------

- (1) Los saldos corresponden a créditos otorgados por venta de bienes producidos por la compañía.
 (2) Los saldos corresponden a Préstamos otorgados a accionistas y empleados a descontar en el año 2014.
 (3) Los saldos corresponden a dinero entregado para pagos generados por el giro del negocio mismos que se encuentran pendientes de facturar para el año 2014.

INVENTARIOS

GRUPDECO S.A., registró sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y

otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios, materias primas, repuestos y accesorios, que fueron adquiridos a terceros se valorizarán al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

- **Inventario.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Inventario de Productos Terminados

Inventarios de productos de bar y restaurante (1)	7.003,36
TOTAL INVENTARIOS	7.003,36

(1) Los saldos corresponden al costo de los productos almacenados en las bodegas para la elaboración de los almuerzos y bebidas del área de bar.

Medición inicial

El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales)

Medición posterior

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de producción y costos de ventas y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía GRUPDECO S.A., registró los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Impuestos anticipados

Retenciones en la fuente (1)	\$ 3,725.09
Anticipo de impuesto a la renta (1)	\$ 8,174.63
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 11,899.72

(1) El saldo de la cuenta corresponde a retenciones a favor de la empresa las cuales pueden ser consideradas como crédito tributario.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía GRUPDECO S.A., registró dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-15 años
- Equipos y vehículos 3-8 años
- El terreno no se deprecia

Terreno	\$	838.214,80
Edificio	\$	244.700,03
Otros Activos (Mobiliario de Habitaciones)	\$	104.873,03
Maquinarias y Equipos	\$	40.697,86
Otros Activos (Ropa Blanca, edredones, colchones)	\$	33.618,17
Equipo de Computación	\$	18.034,82
Muebles y Enseres	\$	7.224,48
SUBTOTAL	\$	1.287.363,19

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo (\$ 70.788,17)

TOTAL	\$	1.216.575,02
--------------	-----------	---------------------

(1) Los saldos corresponden a bienes adquiridos por la empresa para uso del negocio.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

La compañía GRUPDECO S.A., registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o

Obligaciones con instituciones financieras (1)	\$ 10.616,55
Proveedores locales (2)	\$ 4.997,40
Otras cuentas y documentos por pagar (3)	\$ 3.133,09
TOTAL	\$ 18.747,04

(1) Los saldos corresponden a obligaciones bancarias por préstamos

(2) Saldo corresponde a compras realizadas para el giro del negocio en el mes de diciembre 2013.

(3) Corresponden a anticipos de clientes por \$1,997.58; nómina por pagar por \$915.30 y cuentas varias por \$220.31

Medición inicial

GRUPDECO S.A., reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

GRUPDECO S.A., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

GRUPDECO S.A., medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)

GRUPDECO S.A., medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

GRUPDECO S.A., reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)

GRUPDECO S.A., revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el valor en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)

GRUPDECO S.A., dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

La compañía GRUPDECO S.A., Incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso de obligaciones bancarias

- **Obligaciones con Instituciones Financieras.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Corporación Financiera Nacional /porción corriente (1)	74.452,54
Banco pichincha/porción corriente (1)	14.441,84
Bankard Banco Bolivariano (2)	9.388,65
TOTAL	98.283,03

(1) Saldos corresponden a préstamos con bancos locales para la cancelación de deudas y giro de negocio.

(2) Saldo corresponde a deudas de tarjetas de crédito.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía GRUPDECO S.A., Incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- **Obligaciones con la administración tributaria.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Impuesto por Pagar	\$	19.098,67
Retención en la Fuente de IVA (1)	\$	51,72
Impuesto a la renta causado	\$	12.003,39
Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (1)	\$	111,09
TOTAL	\$	31.264.87

(1) Corresponde a las retenciones del mes de diciembre canceladas en enero 2014

• **Obligaciones patronales laborales.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Aporte patronal 12.15% (1)	\$ 1.769,47
Aporte personal 9.35% (1)	\$ 1.361,70
Préstamo quirografario (1)	\$ 71,92
Fondo de reserva (1)	\$ 141,62
TOTAL	\$ 3.344,71

(1) El saldo corresponde a la provisión devengada en el mes de diciembre de 2013 el cual se debe cancelar hasta el 15 de enero de 2014.

• **Por Beneficios de Ley a Empleados.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Participación 15% empleados	\$ 8,402.05
Vacaciones (1)	\$ 6,650.84
Décimo Cuarto Sueldo (1)	\$ 4,053.54
Décimo Tercer Sueldo (1)	\$ 583.60
TOTAL	\$ 19,690.03

(1) El saldo de la cuenta corresponde a las provisiones mensuales que serán descargadas al momento de su cancelación.

• **Cuenta por pagar diversas relacionadas.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

William Cueva (1)	\$ 25,500.00
TOTAL	\$ 25,500.00

(1) El saldo corresponde a sueldos de los accionistas no cancelados durante el 2012 y 2013

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P.-

La compañía GRUPDECO S.A., reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

(Pasan→)

• **Obligaciones con Instituciones Financieras.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Obligaciones con Instituciones financieras	
Corporación financiera nacional	\$ 214,833.17
SUBTOTAL	\$ 214,833.17

(1) Los saldos corresponden a préstamos bancarios para la financiación de la empresa.

Medición inicial

GRUPDECO S.A., medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

Cuando GRUPDECO S.A., realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

GRUPDECO S.A., medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)

Si GRUPDECO S.A., acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

La compañía GRUPDECO S.A., incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Obligaciones laborales L/P

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

Jubilación patronal	\$ 3,260.60
Desahucio	\$ 575.72
TOTAL	\$ 3,836.32

PATRIMONIO NETO**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-**

La compañía GRUPDECO S.A., registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Capital social suscrito y pagado	\$ 160,884.00
TOTAL	\$ 160,884.00

- (1) Los saldos corresponden al capital suscrito y autorizado, siendo su inicial de \$30,884 y en el año 2013 hubo un aumento del mismo por \$130,000.00

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.-

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

NIC 32, p.11 Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

- **Aporte de Socios o Accionistas para futuras Capitalizaciones.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Aportes de los socios para futuras capitalización	\$ 960,000.00
TOTAL	\$ 960,000.00

- (1) El saldo corresponde a aportes para futuras capitalizaciones; mismo que tuvo un aumento en el año 2013 por \$270,000.00 siendo su inicial de \$690,000.00

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía GRUPDECO S.A., reservará un 5 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Reserva legal	\$ 3,560.82
TOTAL	\$ 3,560.82

- (1) Los saldos corresponden a provisiones del 10% reserva legal realizada en el año 2013 mediante acta de junta de accionistas.

RESULTADOS ACUMULADOS.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

(-) Pérdidas Acumuladas	\$ (228,730.00)
TOTAL	\$ (228,730.00)

- (1) El saldo corresponde a pérdidas acumuladas de años anteriores por un valor de US\$-228,730.00

RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Ganancia Neta del Periodo	\$ 32,047.38
TOTAL	\$ 32,047.38

- (1) Los saldos corresponden a la ganancia neta del ejercicio fiscal cerrado año 2013 después de impuestos y participación trabajadores.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía GRUPDECO S.A., registrará el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

- Corresponde al resumen de asientos aplicados en el año para la implementación de NIIF que se realizaron en el año de transición 2011 y que afectaron contablemente los estados financieros al 1 de enero del 2012.

Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo	\$ 62,613.82
Resultados Acum. Provenientes de la adopción por primera vez NIIF	\$ (9,017.16)
TOTAL	\$ 53,596.66

- (1) Los saldos provenientes de la adopción por primera vez NIIF pymes.

GRUPDECO S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.****(EXPRESADAS EN DÓLARES)****Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Compañía.**

GRUPDECO S.A.- La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 17 de julio de 2003 con un capital inicial de treinta mil ochocientos ochenta y cuatro dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías, según resolución emitida N° 03.G.IJ0005322.

La actividad principal de GRUPDECO S.A. es la de servicios de hospedaje en hostales, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de sus clientes mediante servicios de excelente calidad.

Moneda Funcional:

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

Nota 2. Base para la presentación de los Estados Financieros:**Características cualitativas de la información en los estados financieros.**

Comprensibilidad: La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia: La información tiene cualidad de **relevancia** cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad: La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre el costo y beneficio: La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

NPs4,p4.1 1. Esta sección establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera de GRUPDECO S.A. presenta los **activos, pasivos y patrimonio** en una fecha específica al final del **periodo sobre el que se informa**.

NPs4p4.2 2. El párrafo 4.2 de las NIFF PYMES sección 4 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el estado de situación financiera.
Cuando sea relevante para comprender la **situación financiera** de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

NPs4p4.11 3. Una entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub-clasificaciones adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las sub-clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIFF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

Distinción corriente / no corriente

NPs4p4.4 4. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

NPs4p4.5 5. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté

restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

NPs4p4.7

6. Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:
- a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
 - b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
 - d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
 - e) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Compensaciones

NPs2p2.52

7. Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos, a menos que se requiera o permita por esta NIIF.
- (a) La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valoratorias, por ejemplo las correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables, no constituyen compensaciones.

Frecuencia de la información

NPs3p3.10

8. Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:
- a) Ese hecho.
 - b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
 - c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Uniformidad

NPs3p3.11

9. Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:
- a) Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de **políticas contables** contenidos en la Sección 10 *Políticas Contables, Estimaciones y Errores*, o
 - b) Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Información Comparativa

NPs3p3.14 10. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

NPs3p3.15 11. Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera.

NPs4p4.9 12. Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Nota 2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses) Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Nota 2.3 Cuentas y documentos por cobrar.-

La compañía GRUPDECO S.A., reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva de que la compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar.

Todas las ventas crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionarios designados por este; dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas deberá ser reportado de manera inmediata a la Gerencia General.

Nota 2.4 Inventarios.-

GRUPDECO S.A., registró sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la

mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Nota 2.5 Activos por impuestos corrientes.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Activo no Corriente:

Nota 2.6 Propiedades, Planta y Equipos.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró dentro de este rubro los activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

Activos	Años depreciación
Edificios	20 a 40
Planta y maquinaria	10 a 15
Equipos y vehículos	3 a 10
El terreno no se deprecia	

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se registraron al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuaron en conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF para Pymes y las establecidas por el Servicio de Rentas Internas deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.

(-) Depreciación Acumulada.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

***Sección 17.16 NIIF para PYMES** Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.*

Nota 2.7 Otros Activos Financieros No corrientes.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró en esta categoría activos que corresponden a una actividad pre-operativa de la compañía permanente.

Nota 2.8 Inversiones a Largo Plazo.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró en esta categoría activos que corresponden a una inversión permanente de un fideicomiso no inscrito.

Pasivo Corriente:

Nota 2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Sección 11.13 NIIF para PYMES Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

La compañía GRUPDECO S.A. registró como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registraron a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Provisiones:

La compañía GRUPDECO S.A. registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Esta Norma distingue entre:

- provisiones - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- pasivos contingentes - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

Otras Obligaciones Corrientes:

La compañía GRUPDECO S.A., incluyó las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas:

La compañía GRUPDECO S.A. registro las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Porción Corriente Provisiones de Beneficios a Empleados:

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Pasivo No Corriente**Nota 2.10.- Obligaciones No corrientes a largo Plazo**

La compañía GRUPDECO S.A., reconoció la porción no corriente de las obligaciones que a la fecha tiene con los accionistas.

Patrimonio Neto:**Nota 2.11.- Capital Suscrito o Asignado:**

La compañía GRUPDECO S.A registró el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Nota 2.12 Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones:

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Reservas:

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Nota 2.13.- Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía GRUPDECO S.A. reservará un 5 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Nota 2.14 Reservas Facultativas Estatutarias:

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Nota 2.15 Resultados Acumuladas:

Contendrá las utilidades netas acumuladas que no hayan sido distribuidas a los accionistas, o las pérdidas que pudieran ser enjugadas mediante compensación de créditos o aportaciones de accionistas.

Resultados de Ejercicio:**Nota 2.16 Ganancia Neta del Periodo:**

La compañía GRUPDECO S.A. registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Nota 2.17 Participación de Trabajadores.-

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía pagará a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio y su registro contable es una apropiación a los resultados del ejercicio en que se originan.

Nota 2.18 Impuesto a la Renta.-

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Nota 3. Cuentas y documentos por cobrar.-

Los saldos de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2013 está compuesto por:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Otras cuentas por cobrar (1)	72.540,68	1.024,38
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas (2)	16.149,51	39.875,35
Clientes - documentos por cobrar (3)	15.861,72	22.905,95
Anticipo a proveedores (4)	8.823,27	0,00
TOTAL	113.375,18	63.805,68

- (1) Saldo corresponde a varias cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 que se detallan a continuación:

Detalle	Valor	%
Cuentas por cobrar Jormacelli S.A. (a)	67.705,31	93,33%
Cuentas por cobrar T/C (b)	3.864,94	5,33%
Prestamos empleados (c)	870,43	1,20%
Deposito en garantía	100,00	0,14%
Total	72.540,68	100,00%

- (a) Corresponde a valores por cobrar a la compañía Jormacelli S.A. por las ventas de servicios de alimentación, animación y otros; que a la fecha de nuestro informe ya fueron compensados.

- (b) Corresponde al corte por cobrar al 31 de diciembre por las ventas realizadas y cobradas con tarjetas de crédito; cabe indicar que no pudimos obtener una razonabilidad de los saldos ya que la compañía no mantiene un control de los saldos facturados, cobrados y depositados por la entidad financiera. (ver nota 27)

- (c) El saldo de esta cuenta corresponde a préstamos otorgados a los empleados de la compañía y que son descontados de manera mensual en el rol.

- (2) Corresponde a pagos que Grupdeco S.A. realiza por gastos de compañías relacionadas y préstamo realizados a los accionistas para que cubran gastos en relación al giro normal del negocio.

Detalle	Valor	%
Tilprolan S.A.	11.623,49	71,97%
Sheyla Cueva	2.719,66	16,84%
William Cueva	1.685,00	10,43%
Delindecsa S.A.	121,36	0,75%
Total	16.149,51	100,00%

(3) Este valor representa las ventas crédito a clientes del hotel; por concepto de hospedaje que no han sido cobrados al 31 de diciembre de 2013, detallada de la siguiente forma:

C l i e n t e	V a l o r	%
Consortio Acurio Deloitte	6.330,49	39,91%
Cientes Varios	3.478,01	21,93%
Productora Cartonera	1.529,35	9,64%
Surpapelcorp	810,99	5,11%
Interoceanica Seguros Y Reaseguros	724,67	4,57%
Aebe	669,20	4,22%
Industrias Ales	655,20	4,13%
Damco Ecuador	557,80	3,52%
Ac Nielsen	459,20	2,90%
Discovery Intertional	326,48	2,06%
In Car Palm	320,32	2,02%
Total	15.861,72	100,00%

(4) Saldo corresponde a valores entregados en anticipos a proveedores y que serán dado de baja una vez que emitan la respectiva factura.

(*) El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.407,04
Provisión para cuentas incobrables 2013	158,62
Saldo al 31 de diciembre de 2013 (*)	1.565,66

La compañía realizó la provisión por cuentas incobrables de acuerdo a su política de cuentas por cobrar y en base a la ley tributaria vigente.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Banco Pichincha Cta. Cte. 21000097-63 (1)	18.223,01	476,42
Caja (2)	1.139,14	0,00
Banco Bolivariano Cta. Cte. 000523571-3	0,00	2.730,89
Banco Machala Cta. Cte. 1120115509	0,00	1.560,68
TOTAL	19.362,15	4.767,99

- (1) El saldo corresponde a depósitos que se realizan por parte de los clientes, mediante cheques, transferencias, tarjeta de crédito o efectivo por concepto de servicios prestados de hospedaje y cafetería.
- (2) Corresponde al cobro en efectivo de las ventas realizadas al cierre del 2013 y que fueron depositadas en el primer día hábil del siguiente año.

Nota 5. Activos por impuestos corrientes.-

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía posee los siguientes créditos tributarios:

DETALLE DE LA CUENTA	2013
Anticipo IR (1)	8.174,63
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.) (1)	3.725,09
TOTAL	11.899,72

- (1) Corresponde a crédito tributario que se origina por el pago del anticipo de impuesto a la renta del año 2012 pagadero en los meses de julio y septiembre 2013.
- (2) Corresponde al crédito tributario por retenciones de impuesto a la renta que se origina en la transferencia de bienes durante el periodo 2013.

Nota 6. Inventarios.-

Al 31 de diciembre de 2013 los inventarios se componen de la siguiente manera:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén (1)	7.003,36	2.882,65
TOTAL	7.003,36	2.882,65

- (1) Saldo corresponde al inventario de suministros no producidos por la compañía que se encuentran en bodega al cierre del ejercicio económico y que está conformado de la siguiente forma:

Detalle	Valor	%
Inventario de bebidas con alcohol	4.678,30	66,80 %
Inventario de productos secos y conservas	677,48	9,67 %
Inventario de productos de minibar	638,59	9,12 %
Inventario de embutidos y lácteos	410,49	5,86 %
Inventario de materiales y repuestos	277,23	3,96 %
Inventario de frutas y vegetales	210,31	3,00 %
Inventario de bebidas	110,96	1,58 %
Total	(*) 7.003,36	100,00 %

(*) No podemos dar razonabilidad de los saldos debido a que no estuvimos presentes en la toma física de inventario y no pudimos constatar mediante el inventario proporcionado el valor indicado; ni obtuvimos una certeza del saldo mediante pruebas alternas.

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo.-

Al 31 de diciembre de 2013, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	2012 SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS	2013 SALDO FINAL
Terrenos	560.000,00	0,00	0,00	560.000,00
Obras en proceso	278.214,80	0,00	0,00	278.214,80
Edificios	244.700,03	0,00	0,00	244.700,03
Otros propiedades, planta y equipo	136.835,39	1.756,42 (2)	(33.406,21) (1)	105.185,60
Maquinaria y equipo	40.597,71	33.406,21 (1)	0,00	74.003,92
Equipo de computación	17.041,55	993,26 (3)	0,00	18.034,81
Muebles y enseres	7.034,03	190,00 (2)	0,00	7.224,03
SUB-TOTAL	1.284.423,51	36.345,89	(33.406,21)	1.287.363,19
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(34.734,02)		(36.054,15)	(70.788,17)
TOTAL	1.249.689,49	36.345,89	(69.460,36)	1.216.575,02

(1) Corresponde a la reclasificación del generador MTS TLM 400/240/3N1, calentador de agua y el equipo de lavandería a maquinaria y equipo.

(2) Corresponde a la adquisición de bienes muebles y juego de camas para renovación en habitaciones del hotel.

(3) Corresponde a la adquisición de un archivador para uso del departamento administrativo.

Nota 8. Activos por impuestos diferidos.-

Saldo proveniente de la aplicación por primera vez NIIF; al 31 de diciembre de 2011 se realizó el ajuste por implementación de NIIF y se calculó la VAN a una tasa activa utilizada del 4.53%, alcanzando el valor de US\$ 30.208,16

Nota 9. Obligaciones con instituciones financieras.-

Al 31 de diciembre de 2013 la empresa tiene los siguientes saldos:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	
Corporación Financiera Nacional /porción corriente (1)	74.452,54	0,00
Banco pichincha/porción corriente (2)	14.441,84	0,00
Obligaciones bancarias corrientes (3)	10.616,55	4.886,13
Bankard Banco Bolivariano (4)	9.388,65	0,00
TOTAL	108.899,58	4.886,13

(1) Corresponde a la porción corriente del préstamo realizado a la Corporación Financiera Nacional el 24 de abril de 2012 y cuya garantía es una hipoteca abierta a un plazo de 31 trimestres con una tasa de interés del 9.1792% y cuya garantía se encuentra valorizada en US\$ 544.110,13.

(Pasan →)

- (2) Corresponde a préstamo realizado al Banco Pichincha con garantía de la firma del accionista de la compañía Sr. Jorge Manobanda Álvarez, a un periodo de 18 meses y cuyo vencimiento es en diciembre de 2014.
- (3) Corresponde a la provisión de los intereses de la parte corriente del préstamo que se mantiene con la Corporación Nacional de Fomento desde el año 2012.
- (4) EL saldo de la cuenta corresponde a los consumos realizados con la tarjeta VISA empresarial emitida por el Banco Bolivariano.

Nota 10. Obligaciones con la administración tributaria.-

Al 31 de diciembre de 2013 la empresa tiene los siguientes saldos:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Impuesto a la renta causado (1)	12.003,39	0,00
Retención en la fuente IVA (2)	111,09	307,61
Retención en la fuente del impuesto a la renta (2).	51,72	0,00
TOTAL	12.166,20	307,61

- (1) Saldo corresponde a la provisión del 22% del Impuesto a la Renta del ejercicio económico calculado de la siguiente forma:

GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	56.013,64
(-) 15% Participación empleados	(8.402,05)
(+) Gastos no deducibles	10.215,24
(-) Otras Rentas exentas	(3.265,95)
Utilidad antes de impuestos	<u>54.560,88</u>
22% Impuesto a la renta	<u>12.003,39</u>

- (2) Saldo corresponde a retenciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta del mes de diciembre de 2013 que fueron declaradas y canceladas en el mes de enero de 2014.

Nota 11. Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados.-

El saldo de esta cuenta incluye la Provisión del 15% de Participación de Empleados del año 2013 y los beneficios sociales por pagar:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Participación 15% d empleados (1)	8.402,05	0,00
Vacaciones por pagar (2)	6.650,84	3.568,14
Décimo cuarto sueldo por pagar (2)	4.053,54	5.596,67
Décimo tercer sueldo por pagar (2)	583,60	546,67
TOTAL	19.690,03	9.711,48

(Pasan →)

(1) Corresponde a la provisión del 15% utilidades a los trabajadores que será cancelados en el mes de abril de 2014.

(2) Saldos corresponden a las provisiones mensuales de los beneficios sociales, que serán devengados al momento de su cancelación.

(*) La compañía se encuentra al día en todas sus obligaciones sociales con los empleados.

Nota 12. Provisiones.-

La compañía mantiene el siguiente saldo al 31 de diciembre de 2013:

DETALLE DE LA CUENTA	2013
Contingencia (1)	19.098,67
TOTAL	19.098,67

(1) La naturaleza de la cuenta es proveer el desembolso que pudiese suceder, por la aplicación equivocada del crédito tributario devengado en años anteriores hasta el presente.

Nota 13. Cuentas y documentos por pagar.-

El Saldo de cuentas y documentos por pagar está compuesto de la siguiente forma:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Proveedores locales (1)	4.997,40	6.685,05
Otras cuentas y documentos por pagar (2)	3.133,09	0,00
TOTAL	8.130,49	6.685,05

(1) Corresponde a la adquisición de bienes y servicios que se encuentran pendientes de pago tal como se muestra a continuación:

(2) Saldo se encuentra compuesto por un depósito sin identificar por US\$ 1.997,58 del cual no podemos dar razonabilidad del saldo de la cuenta, por la reposición de un gasto no previsto, cubierto por un empleado, por un valor de US\$220,21 y por una diferencia en la nómina por pagar de US\$915,30.

Nota 14. Obligaciones patronales laborales

La compañía mantiene el siguiente saldo al 31 de diciembre de 2013.

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Aporte Individual 9.35% (1)	1.361,70	0,00
Aporte Patronal 12.15% (1)	1.769,47	1.410,46
Planilla de préstamos quirografarios (1)	71,92	100,34
Fondo de reserva (1)	141,62	41,65
TOTAL	3.344,71	1.552,45

(Pasan →)

- (1) Saldo corresponde a valores adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes patronales, préstamos quirografarios y fondos de reserva de los meses de noviembre y diciembre de 2013; mismos que fueron cancelados en el mes de enero de 2014.

Nota 15. Obligaciones con inst. financieras l/p.-

La compañía mantiene el siguiente saldo al 31 de diciembre de 2013.

DETALLE DE LA CUENTA	2013
Obligaciones con inst. financieras l/p	214.833,17
TOTAL	214.833,17

- (1) Corresponde a la porción no corriente del préstamos realizado con la Corporación Financiera Nacional a 32 trimestres plazo con una tasa de interés del 9.1792 % y cuyo último pago es el 13 de marzo de 2020.

Nota 16. Otras cuentas por cobrar l/p.-

La compañía mantiene el siguiente saldo al 31 de diciembre de 2013.

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Cuenta por pagar William Cueva (1)	25.500,00	24.740,95
Jorge Manobanda Álvarez	0,00	450.000,00
TOTAL	25.500,00	474.740,95

- (1) Corresponde a valores a cancelar al Sr. William Cueva por préstamos a la compañía US\$ 25.500,00 para cubrir gastos en el inicio de sus operaciones mismos que no generan ningún tipo de interés.

Nota 17. Provisión por beneficios a empleados l/p.-

El saldo de esta cuenta corresponde a la provisión de jubilación patronal, lo cual se encuentra soportado por un estudio actuarial.

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Jubilación patronal (1)	3.260,60	1.484,00
Bonificación por desahucio (1)	575,62	239,00
TOTAL	3.836,22	1.723,00

- (1) Este valor corresponde a la provisión de la jubilación patronal y por beneficios de los empleados por el tiempo de servicios misma que se encuentra sustentado mediante un estudio de actuarial al 31 de diciembre de 2013.

Nota 18. Capital social.-

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía posee un capital social de \$ 160.884 el mismo que está constituido por acciones ordinarias de \$1 cada una según resolución SC-IJ-DJC-G-13-0006610.

(Pasan →)

No.	Nombre	Capital	Porcentaje
1	Alvarez Moran de Manobanda Nola Nilda	32.176	20,00%
2	Cueva Morales Sheyla Priscela	8.045	5,00%
3	Manobanda Alvarez Jorge Enrique	120.663	75,00%
	TOTAL	160.884	100,00%

Nota 19. Aporte para futuras capitalizaciones.-

La compañía al 31 de diciembre de 2013 mantiene un saldo de aportes para futuras capitalizaciones de US\$ 960.000,00 tal como se detalla a continuación:

DETALLE DE LA CUENTA	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	690.000,00
Aporte para futuras capitalizaciones año 2013	270.000,00
Saldo al 31 de diciembre de 2013 *	960.000,00

La compañía mantiene registrado en el patrimonio el valor de US\$ 960.000,00 por concepto de aporte para futuras capitalizaciones; de no efectuarse dicho aumento de capital en el 2014 se deberá realizar la respectiva reversión.

Nota 20. Reserva legal.-

La compañía provisiono el 10% de reserva legal de la utilidad neta permitido por la Ley de Compañía tal como se detalla a continuación:

MOVIMIENTO	2013
Saldo al 31 de Diciembre 2012	0,00
(+) Reserva año 2013	3.560,82
SALDO ACTUAL	3.560,82

Nota 21. Superávit por revaluación de propiedad planta y equipo.-

En el año 2011 la compañía contrato los servicios de peritaje para determinar el valor real de sus activos fijos y cuyo resultado la compañía Grupdeco S.A., obtuvo un superávit por la revalorización de los mismos según informe elaborado por el Ing. Jorge Idrovo Sánchez con registro profesional P.A. SB 2003-0444.

Nota 22. Resultados acumulados.-

Saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de (US\$ 228.730,00) que contiene las pérdidas de ejercicios anteriores, que han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Nota 23. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF.-

Saldo al 31 de diciembre de 2013 corresponden a los ajustes realizados en la transición por la adopción por primera vez NIIF, mismos que no han tenido movimiento alguno; estos ajustes se realizaron para mostrar la realidad financiera de Grupdeco S.A.

Nota 24. Ingresos por actividades ordinarias.-

La compañía Grupdeco S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2013 por un monto de US\$ 436.932,61 que en comparación con el año anterior sus ventas aumentaron en un 40.99% en relación al año 2012.

Nota 25. Costo de producción y venta-

La compañía Grupdeco S.A. registró el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Componentes del Costo:

- Materia Prima (Importación Compras Locales)
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos (fijos y variables) incluye:
 - Mano de obra indirecta
 - Materiales indirectos
 - Otros costos indirectos de fabricación

La compañía Grupdeco S.A. presenta sus costos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2013 por un monto de US\$ 208.456,21 que en comparación con el año anterior sus costos aumentaron en un 11.34% en relación al año 2012.

Nota 26. Gastos operativos.-

Grupdeco S.A incluyó tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

La compañía Grupdeco S.A. presenta la totalidad de sus gastos en el año 2013 por un monto de US\$172.462.76, en los cuales se incluye gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos, que en comparación con el año anterior sus gastos disminuyeron en un 11.04% en relación al año 2012.

Nota 27. Eventos posteriores y hechos legales relevantes.-

- (1) A la fecha de este informe no se encuentra registrado contablemente el sobregiro bancario por un valor de US\$2.716,03; de acuerdo a la confirmación de la cuenta corriente No.1120115509 emitido por el Banco Bolivariano.
- (2) No mantiene un correcto control interno sobre la cartera de cuentas por cobrar a los cobros que les realizan a través de tarjetas de crédito; por lo que podría tener una alta contingencia sobre los saldos que mantienen registrado bajo la cuenta por cobrar a la fecha de este informe; de no mejorar el control interno sobre la cartera indicada la compañía podría tener falta de liquidez.
- (3) Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe (viernes 9 de mayo de 2014) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados dentro de nuestra opinión.