

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Constitución Y objeto social

La compañía GRUBAFAL S.A. fue constituida mediante escritura pública el 21 de Diciembre de 2006, otorgada por el Notario Primero del Cantón Machala, Doctor Milton Serrano Aguilar, con resolución No.06.M.DIC.0337 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, cuyo domicilio es Ayacucho #1302 entre Pasaje y Boyacá, de la ciudad de Machala, provincia de El Oro. Conformado por los siguientes Accionistas: 1) La señora AGUILAR CANESSA DALIA CRUZ MARIA, propietaria de setecientos noventa y nueve (799) acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, que representan setecientos noventa y nueve dólares (\$799.00), equivalente al noventa y nueve por ciento (99%) del capital social; y, 2) El señor VITORES AGUILAR LUIGGI EDUARDO propietario de una (1) acción de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, que representa un dólar (\$1.00) equivalente al uno por ciento (1%) del capital social;

Su objeto social y según su actividad económica principal en el Registro Único de Contribuyentes es la siembra, cultivo, producción, procesamiento comercialización interna y exportación externa de frutas tropicales, como: banano, plátano y cacao.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros y los saldos de cuentas mantenidos al cierre económico fiscal al 31 de Diciembre de 2013. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera completa, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al año 2013 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2. a Efectivo y equivalentes de efectivo

En este rubro se encuentran activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales y del exterior.

2. b Activos Financieros

Los activos financieros de la Entidad están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

2. c Estimación de cuentas Incobrables

1

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

La estimación se realizará al terminar el ejercicio fiscal mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas; las provisiones cuentas incobrables de acuerdo a la norma tributaria no deberían exceder el 10%, del total de la cartera.

2. d Inventarios

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

2. e Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos se reconocen de forma separada y valoran inicialmente por su costo. Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Las partidas que correspondan a terrenos y bienes inmuebles deben contabilizarse por separado cada rubro, siendo obligatorio tener el soporte respectivo para su contabilización.

Las adquisiciones de bienes - muebles y enseres, con un costo de adquisición menor a USD 300,00; se registrarán con cargo a resultados del ejercicio en que se insume. Se reconocerá como activo si y solo si, sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados de este y su costo pueda ser valorado confiablemente.

El tiempo de Vida Útil, de acuerdo a la política contable de la empresa por rubro es el siguiente:

Cuentas de P.P.E.	Tiempo de Vida Útil
Edificios e instalaciones	15 - 20 años
Máquinas y equipos	10 - 20 años
Equipos de transporte	5 - 10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Oficina	3 años

2. f Documentos y cuentas por pagar

2

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Expresado en dólares estadounidenses)

La Entidad 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. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso.
 Normal de negocio

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Original	Rectificatorios	Variación
Caja Chica			
BANCOS			
Banco de Machala cta. Ahorros	60.025,54	60.025,54	-
	<u>60.025,54</u>	<u>60.025,54</u>	-

No existen variaciones entre los Estados Financieros del saldo original y el rectificatorio de la cuenta Banco de Machala cuenta de Ahorros.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

	Original	Rectificatorios	Variación
Cientes del Exterior	705.012,20	705.012,20	-
Cientes Locales	33.604,46	33.604,46	-
Anticipos a Empleados	500,00	500,00	-
Préstamos a Empleados	720,00	720,00	-
Cuentas por cobrar relacionados	662.631,80	-	- 662.631,80
Cuentas por cobrar no relacionados	687.735,75	2.427,47	- 685.308,28
Otras cuentas por cobrar - Retención judicial	1.396,39	-	- 1.396,39
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	15.383,97	- 15.383,97
	<u>2.090.204,21</u>	<u>728.276,68</u>	<u>- 1.361.927,68</u>

En este periodo 2013, las cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas que originalmente se encontraban en Activos Corrientes, fueron reclasificadas a Activos Financieros No corrientes, debido a que su recuperación en ambos casos es posterior a 12 meses. También se reconoce otras cuentas por cobrar - retención judicial y la Provisión de Cuentas Incobrables.

NOTA 5. INVENTARIOS

Inventario de Producto terminado	Original	Rectificatorios	Variación

3

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Bodega Principal Grubafal	167.130,01	89.742,68	- 77.387,33
Bodega Acopio		59.780,53	59.780,53
Bodega Productores			-
Mercaderías en tránsito			
Liquidaciones de fruta en tránsito		18.660,62	18.660,62
	<u>167.130,01</u>	<u>168.183,83</u>	<u>1.053,82</u>

En la cuenta de Inventarios, se reclasifica correctamente una parte de la cuenta de Bodega Principal Grubafal a la Cuenta Bodega Acopio por el valor \$ 59.780,53 y se reconocen valores Cuenta de Mercaderías en tránsito-Liquidaciones de fruta en tránsito por el valor de \$ 18.660,62.

NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	Original	Rectificatorios	Variación
Anticipo a Proveedores de Bienes		4.139,44	4.139,44
Anticipo a Proveedores de Servicios		12.007,72	12.007,72
Anticipo a Productores			
Anticipo a Productores		36.429,52	36.429,52
Otros Anticipos entregados			
Deuditos en garantía por arriendos	2.900,00	2.900,00	-
	<u>2.900,00</u>	<u>55.476,68</u>	<u>52.576,68</u>

En el grupo de cuentas de Servicios y otros pagos anticipados, se consideraron valores por \$52.576,68 que en el estado financiero original no estaban registrados. Se refieren a valores pagados a proveedores de bienes y servicios y a Productores que proveen la fruta.

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Original	Rectificatorios	Variación
Crédito tributario a favor (I.V.A.)			
I.V.A. Pagado & en Exportaciones 12%	562.741,84	525.779,83	-36.962,01
Crédito tributario a favor (I.R.)			
Crédito tributario años anteriores	6.023,44	2.810,80	-3.212,64
Retención en la fuente (I-Renta)		3.212,64	3.212,64
Anticipos de Impuesto a la Renta			
Crédito tributario anticipo de I.Renta	162.953,90	56.488,88	-106.465,02
	<u>731.719,18</u>	<u>588.292,15</u>	<u>-143.427,03</u>

En la cuenta de Activos por Impuestos Corrientes, se ajustaron las cuentas de Créditos tributarios del I.V.A. por menos \$36.962,01, Anticipos de Impuesto a la Renta por menos \$106.465,02 y se

4

GRUBAFAL S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

reclasificó la cuenta de crédito tributario años anteriores en \$ 3.212,64 a Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta. Reflejándose en el Estado Financiero Rectificador, saldos razonables de los Activos por Impuestos Corrientes.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Propiedades, Planta & Equipo	Original	Rectificatorios	Variación
Terrenos	451.427,90	420.226,32	- 31.201,58
Edificios	157.260,00	215.419,95	58.159,95
Muebles y Enseres	11.341,00	15.790,50	4.449,50
Equipos de Oficina	-	2.327,44	2.327,44
Equipos de Telecomunicaciones	3.718,93	1.868,00	- 1.850,93
Equipos de Computación	12.828,83	19.605,95	6.775,12
Vehículos	82.054,55	140.998,89	58.944,34
(+) Depreciación acumulada P.P.E.	- 149.400,28	- 159.992,55	- 10.592,27
	569.230,93	656.242,50	87.011,57

Las variaciones provienen en las cuentas de Propiedades, Planta y Equipos, por el avalúo catastral realizado por el perito Ing. Richard Afazco en el periodo 2012, aplicándose el procedimiento de revaluación de activos de acuerdo a la NIC 16 y a los ajustes correspondientes provenientes de ejercicios anteriores.

NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Activos Financieros No Corrientes	Original	Rectificatorios	Variación
Cuentas por Cobrar relacionadas - PRUTUCA	360.451,93	-	360.451,93
Intereses por Cobrar	122.026,34	-	122.026,34
Cuentas por Cobrar No corrientes relacionadas	-	-	-
Cuentas por Cobrar - Vera Elena	662.548,22	-	662.548,22
Cuentas por Cobrar - Solano Cecilia	330.000,00	-	330.000,00
Cuentas por Cobrar - Gonzalez Eduardo	332.969,50	-	332.969,50
	-	1.807.995,99	1.807.995,99

El grupo de Activos Financieros no corrientes, provienen de la reclasificación de Activos financieros corrientes por el valor de \$ 1.807.995,99, debido a que el tiempo de recuperación es de más de 12 meses. En este grupo, se realiza el reconocimiento de intereses de las cuentas por cobrar de acuerdo a la Nic 32 Instrumentos Financieros. Existen letras de cambio debidamente protocolizadas con reconocimiento de firmas.

NOTA 10. PROVEEDORES LOCALES

5

GRUBAFAL S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Original	Rectificatorios	Variación
Proveedores de Bienes Locales	2.039.918,90	816.801,91	- 1.223.116,99
Proveedores de Servicios Locales	-	322.614,28	322.614,28
Proveedores de Fruta Locales	-	876.037,47	876.037,47
Proveedores de Nómina	-	24.922,51	24.922,51
	2.039.918,90	2.040.376,17	457,27

Se reclasifica correctamente la cuenta Proveedores Locales, de una sola cuenta que se mantenía en el estado financiero original pasaron a Proveedores de Bienes y Servicios Locales por separado, a productores de frutas locales y proveedores de nómina.

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P

	Original	Rectificatorios	Variación
Banco de Machala			
Préstamos Banco de Machala	132.869,42	132.869,42	-
Cobranza Wai-Mart	-	4.142,03	4.142,03
Banco Rumifahuil			
Préstamos Banco Rumifahuil C/P	20.375,56	20.375,56	-
Banco del Austro			
Préstamos Banco del Austro	180.814,27	45.570,01	-135.244,26
	334.059,25	202.957,02	- 131.102,23

Se reconoce el valor de cobranza a Wai-Mart por \$ 4.142,03 y se reclasifican valores en el Banco del Austro de Pasivo Corriente u Obligaciones con Instituciones Financieras a corto plazo a Obligaciones No Corrientes con plazos de más de 12 meses, por el valor de \$135.244,26.

NOTA 12. PROVISIONES LOCALES

Provisiones Locales	Original	Rectificatorios	Variación
Provisiones compra de Fruta	53.997,75	-	53.997,75
Provisiones Vacaciones	-	13.893,75	13.893,75
Provisión de Gastos de Comercio y Exp.	-	69.149,88	69.149,88
	53.997,75	83.043,63	29.045,88

En las provisiones locales, se registraron valores por un incremento de \$ 29.045,88 que no habían sido anotados en el estado financiero original. E inclusive se mantenían en una sola cuenta como Provisiones de compra de fruta siendo lo correcto a Provisiones de Vacaciones y Provisiones de Gatos de Comercio y Exportaciones.

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Otras Obligaciones Corrientes	Original	Rectificatorios	Variación

6

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

Retenciones en la Fuente Renta	416.426,77	557.517,68	141.090,91
Retenciones en la Fuente I.V.A.	141.487,04	141.487,04	-
Iva Agente de Percepción	343,20	343,20	-
Impuesto a la Renta Compañía	126.963,19	124.942,50	-2.020,69
Obligaciones corrientes con el IESS	56.133,87	56.133,87	-
Por Beneficios de Ley a Empleados	19.102,11	3.988,38	-15.113,73
Participación Trabajadores por Pagar	48.054,36	47.255,90	-798,06
	808.511,14	931.668,57	123.157,43

En la cuenta Otras Obligaciones corrientes se ajustaron valores con un incremento de \$123.157,43, en la cuenta rubro de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta de la compañía por \$141.090,91, en la Cuenta Impuesto a la Renta de la compañía por menos \$2.020,69, en Beneficios de Ley a Empleados por menos \$15.113,73 y por el 15% de participación a trabajadores por pagar por menos \$ 798,06.

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

	Original	Rectificatorios	Variación
<i>Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas</i>			
Cuentas por Pagar-TROPIBAN		120.521,08	120.521,08
Cuentas por Pagar-COEXFRUIT		122.486,47	122.486,47
		243.007,55	243.007,55

En los estados financieros originales no se encontraban registrados valores en las otras cuentas por pagar diversas - compañías relacionadas, por lo tanto se reconocen y registran \$243.007,55 que corresponden a Tropiban por \$ 120.521,08 y a Coexfruit por \$ 122.486,47.

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

Debido a que el plazo de algunas obligaciones con Instituciones Financieras era mayor de 12 meses, se procedió a reclasificar con Pasivos No Corrientes por el valor de \$ 135.244,26, que corresponden a Obligaciones con Instituciones Financieras con el Banco del Austro.

	Original	Rectificatorios	Variación
<i>Obligaciones con Instituciones Financieras</i>			
Instituciones Financieras Bco. del Austro L/P		135.244,26	135.244,26
		135.244,26	135.244,26

NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	Original	Rectificatorios	Variación

7

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cuentas por pagar locales	58,39	58,39
Con la Administración tributaria	196.289,21	196.289,21
	196.347,60	196.347,60

Se reconocen en la Cuenta y Documentos por Pagar de los estados financieros rectificatorios, valores por \$196.289,21 que corresponde a la deuda en firme de la Administración Tributaria de obligaciones originadas en el periodo fiscal 2009.

NOTA 17. PROVISIÓN POR BENEFICIOS SOCIALES

	Original	Rectificatorios	Variación
Provisión Jubilación Patronal	1.902,96	8.038,34	6.135,38
Provisión Bonificación por Desahucio	10.624,38	3.382,61	-7.241,77
	12.527,34	11.420,95	-1.106,39

La cuenta provisión de Beneficios Sociales, mantiene una disminución o ajuste de menos \$1.106,39 como resultado de los nuevos cálculos actuariales realizados por la compañía COOFIA S.A..

NOTA 18. OTRAS PROVISIONES - L/P

	Original	Rectificatorios	Variación
Otras Provisiones - L/P	16.928,09	24.653,36	7.725,27
	16.928,09	24.653,36	7.725,27

Se han reclasificado correctamente a la cuenta de otras provisiones de Pasivos No corrientes o a largo plazo por el valor de más de \$7.725,27, debido a que el tiempo de provisión por pagar es mayor a 12 meses,

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una, lo que da un total de \$ 800,00 siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

	Original	Rectificatorios	Variación
Aguilar Canessa Dalia Cruz María	799,00	799,00	-
Vitores Aguilar Luiggi Eduardo	1,00	1,00	-
	800,00	800,00	-

8

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresión en dólares estadounidenses)

NOTA 20. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% para compañías anónimas de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito.

	Original	Rectificatorios	Variación
Reserva Legal	-	340,21	340,21
	-	340,21	340,21

En el estado financiero original no se habla registrado la reserva legal del 10%.

NOTA 21. GANANCIAS ACUMULADAS

Ganancias Acumuladas	Original	Rectificatorios	Variación
Ganancia Acumulada de años anteriores	-	95.336,73	95.336,73
Resultados Provenientes de Adopción NIIF	11.057,33	97.833,84	208.891,17
	11.057,33	194.170,57	208.227,90

La cuenta Patrimonial de Ganancias Acumuladas, de años anteriores tuvo un incremento de \$205.227,90; de igual forma, la cuenta Resultados provenientes de adopción NIIF por primera vez de un saldo negativo de (11.057,33) aumentó en una sola vez en el periodo de transición \$108.891,17 para determinarse con un saldo de \$ 97.833,84.

NOTA 22. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta de Ingresos por Actividades ordinarias se acredita con la exportación de fruta:

Ingresos	Original	Rectificatorios	Variación
Ingresos por Actividades Ordinarias	14.012.556,89	14.018.333,44	5.776,55
Venta de Bienes	1.370,72	1.119,82	-250,90
Intereses	-	-	-

9

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresión en dólares estadounidenses)

Otros Ingresos por Actividades Ordinarias			
(-) Descuentos en Ventas		-49.493,02	-49.493,02
Otros Ingresos por Actividades No Ordinarias			
Intereses Financieros	50.829,99	50.829,99	50.829,99
Otras Rentas	863.797,17	881.395,49	17.598,32
	14.877.724,78	14.902.185,72	24.460,94

Los ajustes en los estados financieros rectificatorios determinaron un incremento en los ingresos por el valor de \$ 24.460,94, con una variación de \$ 5.776,55 en la cuenta de venta de bienes, un ajuste de menos de \$250,90. Se reclasifican correctamente los descuentos en ventas en \$ 49.493,02 en cuentas separadas. Se reconocen intereses financieros por \$ 50.829,99 y se ajustan otras rentas por \$ 17.598,32.

NOTA 23. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

En el total del grupo de Costo de Ventas y Producción, existe una disminución de \$197.291,02 principalmente en la reclasificación entre cuentas de Costos Indirectos de Fabricación a la Cuenta de Materias Primas y materiales utilizados para productos vendidos, al mismo tiempo se reconocen las cuentas de Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta. Mientras que en el grupo de Gastos se reclasifica de la Cuenta de Gastos de Ventas y Comercialización a la Cuenta de Gastos Administrativos por \$299.375,13 y a Otros Gastos por \$98.917,65.

Costos	Original	Rectificatorios	Variación
Costos de Ventas y Producción			
M.P. & Materiales usados productos vendidos	9.934.813,55	13.098.749,80	3.163.936,25
Mano de Obra Directa	3.909,60	3.909,60	3.909,60
Mano de Obra Indirecta	3.453,43	3.453,43	3.453,43
Costos Indirectos de Fabricación	4.326.160,02	983.007,84	- 3.343.152,68
Gastos			
Gastos de Ventas y Comercialización	245.904,40	238.398,57	- 7.505,83
Gastos Administrativos	29.482,40	299.375,13	299.375,13
Gastos por depreciación	20.998,03	48.837,90	27.839,87
Otros Gastos	-	98.917,65	98.917,65
	14.557.358,40	14.754.649,42	197.291,02

NOTA 24. RESULTADO DEL EJERCICIO

Determinación Utilidad Neta	Original	Rectificatorios	Variación
Utilidad contable	320.366,38	147.536,30	- 172.830,08
(-) 15% Participación de trabajadores	48.054,96	22.130,45	- 25.924,51

10

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	272.311,42	125.405,85	- 146.905,57
(-) Impuesto Causado del I.Renta	- 326.983,19	- 124.942,51	- 2.020,68
	145.348,23	463,34	144.884,89
(-) Reserva Legal	-	-	-
Utilidad del Ejercicio Económico	145.348,23	463,34	- 144.884,89

Los resultados del Ejercicio en el periodo 2013 fueron de \$463.34, la compañía obtuvo una disminución en la utilidad contable de menos de \$172.830.08; por ende el 15% Participación de trabajadores disminuyó en \$ 25.924.51 y el Impuesto causado del Impuesto a la Renta bajó \$2.020.68 quedando en un saldo de \$ 124.942.51.

NOTA 25. EVENTOS IMPORTANTES Y SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que requieran revelación.

Según el auditor independiente Dr. Alexei Estrella (2018), describe textualmente en el informe de auditoría rectificatorio 2013, en el párrafo de asuntos de énfasis, lo siguiente:

"En cumplimiento de la NIA 560 P.16, incluimos un párrafo de énfasis referente a que la dirección ha reformulado los estados financieros correspondientes al ejercicio 2013, para incorporar determinados ajustes cuyos motivos y cambios son expuestos en la nota 2 de los Estados Financieros, con un efecto patrimonial neto de 159.493,27 dólares. Con fecha 30 de abril del 2014 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de los estados financieros del ejercicio 2013, antes de ser reformulados, en el que expresaban una opinión no modificada. La Entidad al 31 de diciembre del 2013 por la partida contable DCTOS. Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES por un total de 1,325,517.72 dispone de pagarés suscritos por los emisores o deudores, sin embargo, los mismos durante el período auditado no han sido formalizados mayormente a fin de garantizar el cobro o recuperación de dicha obligación".

NOTA 26. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros originales por año terminado al 31 de Diciembre de 2013, han sido emitidos por la compañía de Auditoría Externa Campos & Asociados Cia. Ltda., con la

GRUBAFAL S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

autorización de fecha 30 de abril del 2014 de la Gerencia General y posteriormente los Estados Financieros Rectificatorios han sido emitidos por los Auditores Independientes ARISTA Global Group con firma del Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales RNAE 1045, con fecha 09 de Febrero de 2018 para la Junta General de Accionistas para su aprobación.


 Ing. Lucinda Estefanía Coello
 Gerente General


 Ing. María Bermúdez Viteri
 Contadora General