

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTIDAD

GRINGRUP S.A., es una compañía situada en el Ecuador ciudad de Guayaquil. Ubicada en la ciudadela Kennedy av. Francisco J. Boloña # 517 entre la cuarta y la quinta. Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2012.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a) DECLARACION DE CONFORMIDAD

Los estados financieros de GRINGRUP S.A. han sido preparados de acuerdo a las normas de información financiera NIIF

b) BASES DE MEDICION

Los estados financieros de GRINGRUP S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los siguientes:

- Instrumentos financieros derivados son valorizados al valor razonable
- Activos financieros disponible para la venta son valorizados al valor razonable
- La inversión en propiedades es valorizados al valor razonable

c) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Estos estados financieros son preparados al dólar de los estados unidos de norte américa, que es la moneda funcional de la compañía. Toda la información financiera es redondeada a la unidad más cercada del dólar

d) USOS DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados periódicamente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier futuro afectado

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012, el estado de situación financiera de apertura al igual de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011

Los estados financieros de GRINGRUP S.A. al 31 de diciembre del 2011 y 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas Abril 2012 y 2011, respectivamente fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principio de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF # 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, Tal como lo requiere la NIIF # 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

3.2 Bases de preparación: Los estados financieros de GRINGRUP S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

3.3 Efectivo y Bancos: El efectivo y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos

3.4 Inventarios: Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable el menor. Son valuados al costo promedio ponderado

3.5 Propiedades, Planta y Equipo

3.5.1. Medición en el momento de reconocimiento: Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo

3.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados que son sus valores razonables, en el momento de las reevaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las reevaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultado en la medida que se carga la disminución previa.

3.5.3. Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

A continuación se presentan las principales partidas

	Vida Útil (en años)
Edificios	60
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

3.5.4. Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del período

3.5.5. Impuestos Diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos

4. **Provisiones:** Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

5. **Beneficios a empleados**

2.5.1. Beneficios definidos: Jubilación Patronal: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) no ha sido determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones aduanales realizadas al final de cada período

2.5.2. Participación Trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía

6. **Gastos:** Los gastos se registran al costo histórico: Los gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en que se conocen

PLAN INTEGRAL DE IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES DE LA COMPAÑÍA GRINGRUP S.A.

ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del mismo año, dispuso la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las compañías sujetas a su control. Por otro lado, mediante Resolución ADM.08199 de fecha 03 de julio de 2008, la Superintendencia ratificó el cumplimiento de la Resolución del año 2006. En vista de la complejidad de las Normas Internacionales, se emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 el día 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de ese año, mediante la cual se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF.

Tal como lo indica la Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, las compañías cuyos activos totales sean superiores o iguales a los USD. 4'000.000,00 al 31 de diciembre de 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

Finalmente, la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de Enero de 2011, y publicada en el registro oficial del 27 del mismo mes, modificó la resolución anteriormente descrita ordenando principalmente la aplicación de NIIF para Pymes en aquellas compañías con activos inferiores a US\$ 4,000,000, ventas inferiores a US\$ 5,000,000 y que cuenten con menos de 200 empleados; siempre que las mismas no participen en el Mercado de Valores o sean constituyentes u originarios de un contrato de Fideicomiso.

OBJETIVO

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's en la preparación de los estados financieros de **GRINGRUP S.A.** de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

METODOLOGIA DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El Plan de Implementación se compone de las siguientes fases que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo.

1. Capacitación sobre el contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes al personal relevante encargado del manejo financiero y contable

2. Elaboración de un Diagnóstico Conceptual sobre el alcance de las NIIF para Pymes en la Organización
3. Elaboración de un Cronograma de Actividades a desarrollar durante el proceso
4. Evaluación de los Impactos principales relacionados con la adopción a nivel contable
5. Planificación de las Actividades para Convergencia de NEC a NIIF's para Pymes
6. *Implementación y Aplicación subsecuente de NIIF's para Pymes a nivel de procesos y sistemas de información*

DATOS DE LA COMPAÑÍA

Nombre de la compañía:	GRINGRUP S.A.
Expediente:	101429
Nombre del representante legal:	GABRIEL NAVAS GIANGRANDE
Domicilio legal: Dirección:	Cdla. Kennedy av. Francisco J. Boloña # 517 entre la cuarta y la quinta
Lugar donde opera la compañía:	Guayaquil
Actividad principal:	Venta al por mayor y menor de lubricantes
Actividades secundarias:	
Correo Electrónico:	gabrielavaldez@ecuamediossa.com
Teléfono:	2290160
Fecha:	Marzo de 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1.1	ADOPTACIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08. G. DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 de diciembre del 2008 y de la resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de fecha 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2011:		
	TERCER GRUPO:(2012-2011)	X	
1.1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35-1)	X	
1.1.3	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		X
	Fecha de Aprobación		30-03-11

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. CAPACITACIÓN

	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	28 febrero 2011
Fecha efectiva de inicio	28 febrero 2011

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación, debe ser a nivel gerencial

Nombre	Cargo en la Implementación	Cargo en la Empresa
Gabriel Navas Giangrande	Gerencial	Gerente
Dario Tubay Villafuerte	Contable	Contador

2.3.- Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Nombre	Experiencia general (años)	Experiencia en NIC/NIIF (años)
CPA. Eddi Coronel	23 años	10 años

2.4 Número de funcionarios a capacitarse:

2

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

No.	Nombre	Cargo
1	Gabriel Navas Giangrande	Gerente
2	Dario Tubay Villafuerte	Contador

2.6- Mencionar las Secciones de NIIF's para Pymes a recibir en la capacitación.

Sección	Norma	Fecha de inicio	Horas de duración
S-02	Conceptos y principios generales	11/04/2011	1
S-03	Presentación de Estados financieros	11/04/2011	1
S-04	Estado de situación financiera	11/04/2011	1
S-05	Estado de resultados integrales y estado de resultados	11/04/2011	1
S-06	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	11/04/2011	1
S-07	Estado de flujos de efectivo	11/04/2011	1.5
S-10	Políticas contables, estimaciones y errores	18/04/2011	1
S-11	Instrumentos financieros básicos	18/04/2011	1
S-13	Inventarios	18/04/2011	1
S-17	Propiedades, planta y equipo	18/04/2011	1.5
S-22	Pasivos y patrimonio	18/04/2011	1
S-23	Ingresos de actividades ordinarias	25/04/2011	1.5
S-27	Deterioro del valor de los activos	25/04/2011	1
S-28	Beneficios a los empleados	25/04/2011	1
S-29	Impuesto a las ganancias	25/04/2011	2
S-35	Transición a la NIIF para las Pymes	25/04/2011	0.5
TOTAL HORAS			18

Las normas no listadas anteriormente no tienen implicación en la compañía o tienen una implicación secundaria, razón por la cual su capacitación ha sido aplazada para un período posterior.

2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF para Pymes detallar la siguiente información:

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: Líder Contabilidad.

Nombre(s) de las personas capacitadas	Cargos de las personas capacitadas	Fecha del certificado (Fecha estimada de entrega)	Programa recibido de NIIF/NIC, seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC.
Dario Tubay Villafuerte	Contador	Mayo 2011	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	80	Ver anexo 1

ANEXO 1: Normas Estudiadas

	NIC // NIIF//SIC//CINIIF	Fecha de inicio	Horas de duración
MI	Marco introductorio	28 de Febrero 2011	8
MC	Marco Conceptual	1 de marzo 2011	1
NIC-01	Presentación de estados financieros	3 de marzo 2011	6
NIC-07	Estado de flujos de efectivo	7 de marzo 2011	6
NIC-27	Estados financieros consolidados y separados	8 de marzo 2011	2
NIC-08	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	14 de marzo 2011	6
NIIF-09	Instrumentos financieros	16 de marzo 2011	2
NIIF-39 NIIF-7	Instrumentos financieros - reconocimiento y medición Instrumentos financieros - Información a revelar	21 de marzo 2011	1
NIC-02	Inventarios	25 de marzo 2011	7
NIC-40	Propiedades de inversión	30 de marzo 2011	3

NIC-16	Propiedad planta y equipo	4 de abril 2011	8
NIC-38	Activos intangibles	5 de abril 2011	2
NIC-37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	8 de abril 2011	2
NIC-32	Instrumentos financieros - presentación	11 de abril 2011	2
NIC-18	Ingresos de actividades ordinarias		
NIC-11	Contratos de construcción	12 de abril 2011	3
NIC-23	Costos por prestamos	14 de abril 2011	1
NIC-36	Deterioro del valor de los activos	18 de abril 2011	3
NIC-19	Beneficios a empleados	19 de abril 2011	1
NIC-12	Impuesto sobre las ganancias	20 de abril 2011	1
NIC-10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	25 de abril 2011	2
NIC-24	Información a revelar sobre partes relacionadas	26 de abril 2011	2
NIIF-01	Adopción por primera vez de las NIIF's	5 de mayo 2011	2
NIC-33	Ganancias por acción	12 de mayo 2011	2
NIC-34	Información financiera intermedia	16 de mayo 2011	2
NIIF-05	Activos no corrientes disponibles para la venta	19 de mayo 2011	3
NIIF-08	Segmentos de operación	22 de mayo 2011	2
TOTAL HORAS			80

¹El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditán, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

En fecha posterior al 15 de Enero de 2012, iniciaremos con el plan de capacitación continua, dependiendo de las revisiones efectuadas por el IASB, de las Normas que no fueron estudiadas dentro del plan inicial de capacitación y de las debilidades encontradas en las operaciones de la compañía, en el control interno, así como en los sistemas tecnológicos, en el transcurso de la aplicación de las NIIF. El plan incluye el siguiente proceso:

1.- Selección del grupo de trabajo

- Identificación de áreas de negocio complementarias a capacitarse
- Selección del personal a capacitarse
- Conformación de equipos de trabajo conforme a sus habilidades

2.-Ejecución del Programa de capacitación complementario

- Identificar las Normas Aplicables a la Empresa para ser estudiadas.
- Elaboración del Cronograma de Capacitación complementario de las Normas Aplicables por Áreas- Departamentos.
- Efectuar la correspondiente difusión de capacitación a las Áreas - Departamentos Involucrados

3.- Plan de capacitación subsecuente

- Estudio de las normas de menor impacto del negocio y/o actualizaciones requeridas

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		INICIO	Fecha de inicio	Fecha de Finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Febrero 2011	Marzo 2011	Finalizado
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para Pymes.		Marzo 2011	Marzo 2011	Finalizado
A.3	Mencionar los cumplimiento y exenciones en el período de transición, para su empresa				

(Sección 35, NIIF para Pymes):			
Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9)	SI	NO	
1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros	N/A	N/A	
2- La contabilidad de coberturas	N/A	N/A	
3- Estimaciones contables	X		
4- Operaciones descontinuadas	N/A	N/A	
5- Medición de participaciones no controladoras	N/A	N/A	
Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:	SI	NO	
1- Valor razonable como costo atribuido.	X		
2- Reevaluación como costo atribuido.	N/A	N/A	
3- Impuestos diferidos	X		

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en la NIIF para las Pymes.

1. *Categorías de activos y pasivos financieros: activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos al costo amortizado*
2. *Instrumentos financieros: los activos y pasivos financieros antes descritos se contabilizarán aplicando íntegramente la Sección 11 de la NIIF para Pymes en vez de las disposiciones de reconocimiento y medición de la NIC 39.*
3. *Presentación del resultado integral total: la entidad presentará la su resultado integral total utilizando el enfoque de un único estado*
4. *Inversiones en asociadas: no aplicable para la entidad*
5. *Inversiones en negocios conjuntos: no aplicable para la entidad*
6. *Propiedades, Planta y Equipo: Costo o reevaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.*

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo y por primera y única vez se aplicará el método de reevaluación como costo atribuido (terrenos, edificios). Porque refleja de mejor forma la realidad del negocio. En el proceso de adopción por primera vez, se aplicará el método de reevaluación como costo atribuido pero únicamente en los activos materiales, posteriormente este tipo de activos se medirá al costo. Se revisará adicionalmente si las estimaciones de vida útil y valor residual para ciertos grupos de activos deben ser ajustadas.

La entidad adoptará el método de depreciación lineal, decreciente o método de depreciación basado en el uso para cada tipo de activos fijos de acuerdo con el cuadro que se presenta a continuación:

Tipo de activo	Método de depreciación
Edificios	Depreciación lineal

7. *Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.*

Se reconocerán todas las pérdidas y ganancias actariales acumuladas en la fecha de transición a NIIF. Porque reflejan de mejor manera la realidad financiera de la compañía. Esto incluye realizar la provisión por el total de la nómina.

A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

Aplicaciones		Impacto			
		A	M	B	N/A
1	Reporte y Análisis Financiero			X	
2	Mayor General			X	
3	Cuentas por Pagar				X
4	Cuentas por Cobrar				X
5	Activos Fijos			X	
6	Ventas / órdenes / gestión de Facturación				X
7	Compras / Adquisiciones				X
8	Inventarios				X
9	Rol de Pagos				X
10	Impuestos			X	

El sistema contable con el cual opera la compañía es Nectilus, al cual había migrado desde el 2011.

Debido a que los esfuerzos, plazos y costos de algunos de los cambios requeridos aún no pueden ser medidos con certeza, la compañía deberá utilizar utilitarios externos (en Excel y otros) para el proceso inicial de medición de ajustes e implementación y control de los requerimientos NIIF's en la primera fase. Posteriormente se evaluarán los costos/beneficios y factibilidad de implementación a nivel de la plataforma informática de Nectilus. El contador y el responsable de sistemas serán los responsables de determinar cronogramas y factibilidades de ejecución de dicho plan.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnóstico conceptual de la compañía inició desde el mes de enero del 2011 cuya finalización ha ocurrido en el mes de marzo de 2011.

A.8 Participantes del diagnóstico:

Nombre	Cargo
Gabriel Navas	Gerente
Dario Tubay	Contable

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

ANTECEDENTES:

GRINGRUP S.A. tiene como actividad económica principal: Venta al por mayor y menor de lubricantes.

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera bajo pero se realizarán e implementarán análisis periódicos de recuperabilidad o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Propiedad planta y equipo.- A largo plazo se necesitará la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF's, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluos) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

Ingresos.- Las políticas contables bajo NEC pueden diferir de los requerimientos bajo NIIF's por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

Costos.- Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de proyectos de construcción en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en caso de diferencias entre los requerimientos NIIF vs. NEC. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuado es el siguiente:

Bol.	Concepto	Evaluación efectuada			Impacto evaluación			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO
Reconocimiento y medición:								
	Instrumentos Financieros (Sección 11)	X					X	
	Inventarios (Sección 13)	X					X	
	Propiedades de inversión (Sección 16)	X						X
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X					X	
	Activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18)	X						X
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X					X	
	Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)	X					X	
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X					X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)	X					X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)	X					X	
Presentación y revelación de estados financieros:								
	Transición a las NIIF para las Pymes (Sección 35)	X					X	
	Presentación de estados financieros (Sección 3)	X					X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X						X

(Sección 5)							
Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumulados (Sección 6)	X					X	
Estados de Flujos de efectivo (Sección 7)	X					X	
Notas a los estados financieros (Sección 8)	X					X	
Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)	X				X		
Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32)	X						X

Valoración en la evaluación

Sí = Se realizó la evaluación
No = No se realizó la evaluación
En curso = La evaluación se encuentra en curso de ejecución
N/A= No existe impacto o no aplicable.

Valoración de Impactos:

Alto = Alto (Gran esfuerzo)
Medio = Moderado (Trabajo Moderado)
Bajo = Bajo (Trabajo bajo, poco esfuerzo)
N/D= No definido hasta la fecha

		Si	No	Observación
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		La compañía deberá formalizar sus políticas contables bajo NIIF
	Estados Financieros	X		Los reportes financieros se deberán modificar en función al plan de cuentas bajo NIIF
	Reportes	X		Se hará necesario obtener nueva información para elaborar los reportes y pruebas para cubrir los requerimientos bajo NIIF
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Los formatos existentes requerirán algunos ajustes para la adaptación a NIIF
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas		X	Se mantendrá la misma plataforma tecnológica

	Modificación de procesos	X	Se documentará una política referente al control de proyectos con el fin de poder efectuar los registros contables en base a la sección 23 y NIC 11.
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X	Producto de la implementación se hará necesario incluir en las notas a los estados financieros movimientos y revelaciones adicionales.
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	En los procesos de negocios	X	No existen diferencias relacionadas con los procesos de negocios derivados de la conversión a NIIF's.
	En el rediseño de sistemas	X	Las modificaciones al sistema serán evaluadas luego de concluir con el proceso de conversión.
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	Tipo de programa o sistemas	X	La compañía opera con el sistema contable Nectilus. Se espera que la plataforma tecnológica pueda adaptarse a las necesidades bajo NIIF's, de lo contrario se utilizarán dispositivos periféricos para el mantenimiento subsecuente de la contabilidad.
	Existe manual del diseño tecnológico	X	Se encuentra en manos del propietario del sistema.
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X	La compañía formalizará a través de las políticas a suscribirse un ambiente de control interno que se encuentre en concordancia por lo determinado por las NIIF's.

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes. Si bien en muchos casos las políticas utilizadas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación.

Matriz de Diagnóstico políticas contables vs. políticas compañía (cuentas contables significativas).

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.	Existe diferencia con la política NIIF. Algunas partidas registradas en cuentas por cobrar deberán ser medidas al costo amortizado. El impacto mayor se concentra en la estimación de la probabilidad de cobro de partidas derivadas de otras cuentas por cobrar así como de probabilidad de cobro de ciertos ingresos por servicios prestados que se encuentran pendientes de aceptación por parte del comprador.
Propiedad, muebles, enseres y equipo	<p>Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.</p> <p>Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.</p> <p>La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.</p>	<p>La compañía registra sus activos al costo de compra, y, los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales.</p> <p>Se realizará un análisis para estimar la vida útil y los valores de rescate de los activos fijos para reflejar el valor de propiedad, planta y equipo a su valor razonable para fines NIIF's.</p>
Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros	No se cuenta con una política de deterioro. La compañía no ha realizado pruebas de deterioro y producto de la transición a la normativa NIIF se realizarán las políticas y pruebas

		de deterioro respectivas.
Proveedores	Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.	La compañía no ha registrado el componente financiero en esta partida, por lo cual se deberá aplicar la medición del costo amortizado para expresar el saldo de esta cuenta a su valor razonable.
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.	La variación se estima en el reconocimiento de los costos derivados de ingresos por actividades de construcción bajo el método de avance de obra definida en la sección 23.
Impuestos Corrientes	La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.	No existen diferencias.
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado	La compañía no mantenía una política de reconocimiento de impuestos diferidos y por tanto después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF's se procederá a determinar el impacto por impuestos

	<p>considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.</p> <p>El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.</p>	diferidos proveniente de diferencias temporarias.
--	--	---

El plan anteriormente descrito, se encuentra debidamente aprobado por la Junta General de Accionistas de **GRINGRUP S.A.** Lo certifico,

Sr. Gabriel Navas Giangrande
 Representante legal
GRINGRUP S.A.

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF
(EJERCICIO ECONÓMICO 2011 Y 2012, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO	EN CURSO
C.1.	Conciliaciones.			
	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 01 de enero del 2011 del período de transición			X
C.2.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.			X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF para las Pymes, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.			X
C.3.	Aprobación del patrimonio neto al inicio de período de transición:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X		
	Por Organismo Facultado según estatuidos (Identificar)			
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)			
	Fecha de aprobación			

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.



Superintendencia
de Compañías

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2012

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCIÓN CUENTA	Código	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (01/12/2011):		FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):	
		Saldo NEC 31 Dic. 2011 DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN 31 Dic. 2011 HABER	Saldo NEC 31 Dic. 2012 CONTABLES	AJUSTES POR CONVERSIÓN 31 Dic. 2012 DEBE
ACTIVO	1	8,472,46		8,472,46	
ACTIVO CORRIENTE	101	3,672,96		3,672,96	
Efectivo y equivalentes al efectivo	10101	1,611,83		1,611,83	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1,141,13		1,141,13	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE COM CÁMBIOS EN RESULTADOS	1010201				
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1,501,13		1,501,13	
(2) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209				
INVENTARIOS	10103				
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303				
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	1010304				
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305				
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				
MERCADERÍAS EN TRANSITO	1010307				
OBRA EN CONSTRUCCIÓN	1010308				
INVENTARIOS REVESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309				
OTROS INVENTARIOS	1010310				
(3) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311				
(4) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	546,00		546,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	546,00		546,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502				
ANTEJO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503			61,40	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1,000,00		1,000,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1,000,00		1,000,00	

RAZÓN SOCIAL: GRINGRUP S.A.
Domicilio Comercial: CDA. 1, REEDLEY AV. FRANCISCO J. BOLÍVAR # 517 EN CALLE CÚARTA # QUINTA
No. Expediente: 101428
RUC: 09021581070011

Teléfono: 2230160
Año: 2012
Correo Electrónico: fabiandelvaldez@ecuamediossa.com

DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (01/12/2012):			FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):		
	CÓDIGO	SALDOS NIF 31 Dic. 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN	SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NIF 31 Dic. 2012	AJUSTES POR CONVERSIÓN
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
TERRENOS	1020101	4,000.00		4,000.00	4,000.00	
EDIFICIOS	1020102					
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103					
INSTALACIONES	1020104					
MUEBLES Y ENSERES	1020105					
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106					
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108					
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109					
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110					
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	2,000.00		2,000.00	-2,000.00	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020113					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114					
(+) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403					
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	102012					
TERRENOS	1020201					
EDIFICIOS	1020202					
(+) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203					
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302					
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304					
(+) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					
ACTIVO INTANGIBLE	10204					
PLURIVALIAS	1020401					
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CIUDAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403					
(+) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404					
(+) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405					
OTROS INTANGIBLES	1020406					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501					
ACTIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTES	10206					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601					
(+) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602					
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603					
(+) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207					
INVERSIÓNES SUBSIDIARIAS	1020701					

DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (01/12/2012):			FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):			
	CÓDIGO	SALDOS NEC. 31 Dic. 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN	SALDOS NIF EXTRACONTABLES	SALDOS NEC. 31 Dic. 2012	AJUSTES POR CONVERSIÓN	SALDOS NIF EXTRACONTABLES
		DEBE	HABER		DEBE	HABER	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						
INVERSIONES NEGOCIOS CONSOLIDADOS	1020703						
OTRAS INVERSIONES	1020704						
1) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
 PASIVO							
PASIVO CORRIENTE	201	98,57			98,57		
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	98,57			98,57		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARrendAMIENTO FINANCIEROS	20102						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103						
LOCALES	2010301						
DEL EXTERIOR	2010302						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104						
LOCALES	2010401						
DEL EXTERIOR	2010402						
PROVISIÓNES	20105						
LOCALES	2010501						
DEL EXTERIOR	2010502						
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106						
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	0,28			0,28		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701						
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702						
CON EL IESS	2010703						
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	0,28			0,28		
PARTICIPACIÓN TRASADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705						
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20108						
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110						
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111						
PÓSICIÓN CORRIENTE DE PROVISIÓNES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112						
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201						
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202						
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	86,28			86,28		
PASIVO NO CORRIENTE	202						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARrendAMIENTO FINANCIERO	20201						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202						
LOCALES	2020201						
DEL EXTERIOR	2020202						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203						
LOCALES	2020301						
DEL EXTERIOR	2020302						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20204						
LOCALES	2020401						
DEL EXTERIOR	2020402						
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206						

DESCRIPCION CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (01/12/2012):		FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207				
JUBILACIONES PATRONAL	2020701				
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				
OTRAS PROVISIONES	20208				
PASIVO DEFERIDO	20209				
INGRESOS DEFERIDOS	2020901				
PASIVOS POR IMPUESTOS DEFERIDOS	2020902				
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL	3	6.362,29		6.362,29	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	301	490,40		490,40	
1) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30101	120,00		120,00	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	30102	4.780,00		4.780,00	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				
RESERVAS	304				
RESERVA LEGAL	30401				
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				
RESERVA DE CAPITAL	30403				
OTRAS RESERVAS	30404				
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305				
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504				
RESULTADOS ACUMULADOS	306				
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	681,48		681,48	
[-] PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603				
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307				
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	30701	0,91		0,91	
[-] PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	30702				
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		6.472,54		6.472,54	
				6.464,13	
					6.464,13

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL ARQUERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRANJERO, QUE CONOCIO Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: DARIO TUBAY VILLA FUERTE
RUC: 081017750

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: GABRIEL NAVAS GIAGRAÑE
CURP: 0802286147



**SUPERINTENDENCIA
DE CONTABILIDAD**

NOMBRE DE LA ENTIDAD: **GRINGRUP S.A.**

Dirección Comercial: **CDLA. KENNEDY AV. FRANCISCO J. BOLÍVAR # 517 ENTRE LA CUARTA Y LA QUINTA**

No. Expediente **101429**

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS NEC	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE
			AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
VENTA DE BIENES	41	2.400,00			2.400,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4101				-
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4102	2.400,00			2.400,00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4103				-
REGALIAS	4104				-
INTERESES	4105				-
DIVIDENDOS	4106				-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4107				-
(-) DÉSCUENTO EN VENTAS	4108				-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				-
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				-
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		61			-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS					
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	5101	-			-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101				-
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102				-
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103				-
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510104				-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510105				-
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510106				-
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510107				-
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510108				-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				-
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510110				-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510111				-
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	510112				-
(-) SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5102				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510201				-
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-
(+) OTRAS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				-

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS N/C	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):		SALDOS N/IIF EXTRACONTABLE
			DEBE	HABER	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				P
GANANCIA BRUTA					
		Subtotal A (41 - 51)	42	2,400.00	
OTROS INGRESOS	43				P
DIVIDENDOS	4301				P
INTERESES FINANCIEROS	4302				P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				P
OTRAS RENTAS	4305				P
GASTOS	52	1,567.46			1,961.46
GASTOS DE VENTA					
SUELdos, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				P
GASTO PLANEAS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				P
HONORARIOS, COMISIones Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONÓMOS	520106				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				P
COMISIones	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				P
DEPRECIACIONES:	520121				P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				P
AMORTIZACIONES:	520122				P
INTANGIBLES	52012201				P
OTROS ACTIVOS	52012202				P
GASTO DETERIORO:	520123				P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				P
CUENTAS POR COBRAR	52012305				P
OTROS ACTIVOS	52012306				P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS NEC	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):	
			AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	SALDOS NUEVOS HABER EXTRACONTABLE
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:				
MANO DE OBRA	5201241			
MATERIALES	52012401			P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012402			P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	52012403			P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520125			P
OTROS GASTOS	520126			P
	520127			P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	1,967.45		1,967.45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201			P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202			P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203			P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205			P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206			P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208			P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209			P
COMISIONES	520210			P
COMBUSTIBLES	520211			P
LUBRICANTES	520212			P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520213			P
TRANSPORTE	520214			P
GASTOS DE GESTIÓN (gastos a accionistas, trabajadores y clientes)	520215	1,000.00	1,000.00	P
GASTOS DE VIAJE	520216			P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520217			P
NOTARICOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520218			P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520219			P
DEPRECIACIONES:	520220	767.45		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520221	200.00	200.00	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022101	200.00	200.00	P
AMORTIZACIONES:	52022102			P
INTANGIBLES	520222	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52022201			P
GASTO DETERIORO:	52022202			P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520223	-	-	P
INVENTARIOS	52022301			P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022302			P
INTANGIBLES	52022303			P
CUENTAS POR COBRAR	52022304			P
OTROS ACTIVOS	52022305			P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224			P
MANO DE OBRA	52022401			P
MATERIALES	52022402			P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403			P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS N/C	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):		SALDOS NIF EXTRACONTABLE
			AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	... HABER	
GASTO POR REESTRUCTURACION	620226				P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				P
OTROS GASTOS	520227				P
GASTOS FINANCIEROS					
INTERESES					
COMISIONES					
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	6203				P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520301				P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520302				P
OTROS GASTOS	520303				P
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520304				P
OTROS	520305				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	432,54		432,54
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	432,54		432,54
IMPUESTO A LA RENTA	63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	432,54		432,54
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-		-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-
IMPUESTO A LA RENTA	76				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	Subtotal H (D-G)	79	432,54		432,54
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL					
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN					D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA					P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS					P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO					N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS					D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL					P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)					D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	432,54		432,54
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN					
GANANCIA POR ACCION:					
Ganancia por acción básica		90	-		-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		9001	-		-
		900101	-		P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS NEC	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE
			AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	HABER	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	-			P
Ganancia por acción diluida	900202	-			P
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	-			P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	-			P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APÓDERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCÍ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)



FIRMA CONTADOR
NOMBRE: DARIO TUBAY VILLAFUERTE
RUC: 09100817550

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL.
NOMBRE: GABRIEL NAVAS GIAGRANDE
CURP: 0900289147
RUC:



DIRECCIÓN DE INVESTIGACIONES

GRUPO SOCIAL: **GRUPO SOCIAL S.A.**
DIRECCIÓN COMERCIAL: **CILIA, KENNEDY AV. FRANCISCO J. BOLÍVAR # 517 ENTRE LA CUARTA Y LA QUINTA**
Sociedad Anónima
Sociedad Exclusiva
Sociedad Cooperativa
Sociedad Cooperativa de Producción y Servicio

卷之三

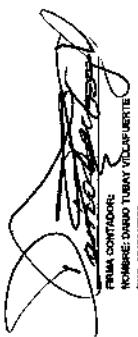
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

卷之三

FORMA EN FUEGO DE TRANSICIÓN DE LOS 20 MIL

RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTegraLES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADO DEL PERÍODO	
	RESERVAS PRIMARIA DE ACCIONES PARA ANTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS REPERMISIVA ACCIONES	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVAS ADICIONAL DE CAPITAL	ACTIVOS FIJOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS INVENTARIOS	OTROS EXPEDIENTES POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	PERDIDA NETA DEL PERÍODO
APORTES DE SOCIO ACCIONISTAS PARA ANTURA CAPITALIZACIÓN	102	103	10401	30402	50403	20404	10501	30502	30503	30502
ENFERMOS COMUNITARIOS	501									

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON exactos y verdaderos. ANTES DE LA CONCLACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO REMPLAZADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL ADQUERIENDO DEL BTE QUE BENCIDE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, DONDE CONDUCIÓ Y LOS AJUSTES POR IVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCLACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO REMPLAZADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL ADQUERIENDO DEL BTE QUE BENCIDE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, DONDE CONDUCIÓ Y



FECHA: 09/03/2015
FIRMA: DARIO TUBAY VILAFAMENTE
RUC: 09181756

FECHA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: GABRIEL NAVAS GUARDIA
CIPAC: 0902038547



Superintendencia
de Compañías

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

RAZÓN SOCIAL: GRINGRUP S.A.

Dirección Comercial: COLA. KENNEDY AV. FRANCISCO J. BOLONA # 517 ENTRE LA CUARTA Y LA QUINTA

No. Expediente: 101429

RUC: 0992159107001

AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

CÓDIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS EXTRANCIALESES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US\$)
		DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-1.129,27		-1.129,27
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-1.129,27		-1.129,27
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-		-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101			-
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-		-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-		-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-		-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-		-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1.129,27		-1.129,27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		-	-
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-1.000,00		-1.000,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		-	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		-	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-129,27		-129,27
Dividendos pagados	950103	-		-
Dividendos recibidos	950104	-		-
Intereses pagados	950105		-	-
Intereses recibidos	950106		-	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107		-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-		-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-		-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201			-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202			-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203			-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204			-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205			-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206			-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207			-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208			-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209			-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210			-
Compras de activos intangibles	950211			-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212			-
Compras de otros activos a largo plazo	950213			-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214			-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215			-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216			-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217			-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218			-
Dividendos recibidos	950219			-
Intereses recibidos	950220			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-		-
Aporta en efectivo por aumento de capital	950301		-	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		-	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		-	-
Pagos de préstamos	950305		-	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		-	-
Dividendos pagados	950308		-	-
Intereses recibidos	950309		-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		-	-
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401			-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-1.129,27		-1.129,27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9506	1.631,83		1.631,83
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	9507	502,56		502,56
AJUSTE POR CONVERSIÓN A NIIF				
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN	
			DEBE	HABER
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		86	432,54	
				432,54

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	678,55			678,55
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	200,00			200,00 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por Impuesto a la renta	9709	478,55			478,55 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-3.246,36			2.246,36
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-2.276,92			-2.276,92 D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-90,28			-90,28 D
(Incremento) disminución en Inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	129,91			129,91 D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-1.129,27			-1.129,27

AJUSTE POR CONVERSIÓN A NIIF

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERADEOS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.



FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: DARIO TUBAY VILLA FUERTE
RUC: 0910817550

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: GABRIEL NAVAS GIAGRANDE
CURP: 0900286147

