

NOTAS DE IMPACTOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01.01.2012 - 31.12.2012)

De acuerdo a lo establecido por la Super Intendencia de Compañías, emprendimos el proceso de adopción de las NIIF para PYMEs en GARCIMAR S.A. al 31.12.2011.

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio NEC-NIIF al 31.12.2010 ó 1.1.2011, el cual no se envió a la SIC en la fecha establecida en su resolución:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2012	178.969
Detalle Ajustes NIIF:	
Ajuste por Valoración a Costo Atribuido	64.977
Depuración de Equipos (Maquinarias, Muebles y Enseres)	-
Pasivo por Impuesto Diferido	11.364
Total Ajuste NIIF	53.614
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	232.583

EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.

Luego del trabajo realizado como equipo de trabajo, GARCIMAR S.A. presenta las siguientes explicaciones de los ajustes y reclasificaciones efectuadas al final del periodo de transición 31.12.2012 ó 1.1.2013:

Baja en Edificios por Valoración a Costo Atribuido

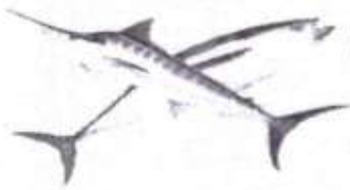
De igual manera, en virtud de la definición de activos, se estaba reflejando en Edificios un monto incorrecto y que no tenía respaldo alguno (peritaje o predios urbanos) por lo tanto se procedió a realizar el ajuste según los predios urbanos cancelados en el 2012. (Asiento # 1 del Anexo 2B)

Depuración de Propiedad, Planta y Equipo

Basándonos en la exención de la norma "Transición por primera vez a las NIIF", en la cual se permite únicamente en dicho periodo (2012) acoger el valor razonable de un activo, se decidió realizar la depuración respectiva a Maquinarias y Equipos, Muebles y Enseres y Equipos Electrónicos. (Ver Anexo de PPE) por un monto de US\$ 15.434. (Asiento # 2 del Anexo 2B)

Alcance a los Beneficios Sociales (Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio)

Según indica la normativa se debe registrar las provisiones para la Jubilación Patronal y Desahucio para la totalidad de los colaboradores de la compañía, Garcimar S.A. cumpliendo con lo indicado procedió a registrar los montos establecidos por el Estudio Actuarial del Sr. Arroba. (Asiento # 3 del Anexo 2B)



GARCIMAR

Reclasificación de las cuentas de Patrimonio

De acuerdo a la Normativa se procedió a reclasificar las cuentas y montos que no son reconocidos como Patrimonio y que por lo tanto se enviaron a la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF. (Ver asiento 4 del anexo 2B)

Pasivo por Impuesto Diferido

De acuerdo a la Normativa "Impuesto a las Ganancias", se determinó el impuesto diferido producto de los ajustes NIIF al inicio del periodo de transición; obteniendo así, un pasivo por impuesto diferido por un monto de US\$ 10.890 (Asiento # 5 del Anexo 2B)

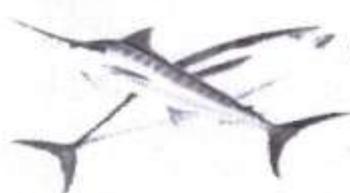
Anexo 2A

G A R C I M A R S. A.

ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES (EFECTOS NIIF)

AL 31 DE DICIEMBRE 2011

CUENTAS	PARC.	DÉBITO	CRÉDITO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		64,977.00	
Terrenos	17,629.00		
Edificios	47,348.00		
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF ALCANCE POR VALORACIÓN A COSTO ATRIBUIDO.			64,977.00
2			
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		11,364.00	
<i>REGISTRO DE DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE.</i>			11,364.00
TOTAL		76,341.00	76,341.00

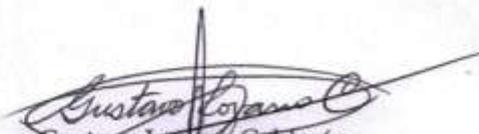


GARCIMAR S. A.

ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES (EFECTOS NIIF)

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

CUENTAS	PARC.	DÉBITO	CRÉDITO
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF		5,436.00	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			5,436.00
Edificios	5,436.00		
<i>PARA REGISTRAR BAJA EN EDIFICIOS POR COSTO ATRIBUIDO</i>			
2			
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF		15,363.07	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		2,658.22	
Deprec.Acum.Maquinarias y Equipos	2,497.85		
Deprec.Acum.Equipos de Computacion	1,593.50		
Deprec.Acum.Vehiculos	950.85		
Deprec.Acum.Inmuebles	-2,140.67		
Deprec.Acum.Muebles y Enseres	-243.31		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			18,021.29
Maquinarias y Equipos	14,529.29		
Muebles y Enseres	707.00		
Equipos Electrónicos	2,785.00		
<i>DEPURACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</i>			
3			
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF		3,473.75	
PROVISIÓN PARA LA JUBILACION PATRONAL			2,214.76
PROVISIÓN POR DESAHUCIO			1,258.99
<i>PARA REGISTRAR ALCANCE A LA PROVISJON POR BENEFICIOS SOCIALES</i>			
4			
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES		111,682.00	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		33,783.13	
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF			145,465.13
<i>PARA REGISTRAR RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS PATRIMONIALES</i>			
5			
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. X 1ERA. VEZ DE LAS NIIF		5,749.00	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			5,749.00
<i>PARA DOTAR EL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</i>			
TOTAL		178,145.17	178,145.17


Gustavo Lozano Calderón.
Contador General.
Reg.Nac. 0.4683