

Nota 1 Resultados Acumulados

La composición de esta cuenta es como sigue:

		US\$
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)	1	40.604,25
Reclasificación Reserva de Capital		29.639,92
-Efecto de aplicación de las (NIIF) en balance de apertura	(Nota 1)	<u>-35.087,45</u>
Saldo al 1 de enero del 2011 Balance de apertura (NIIF)		35.156,72
-Transferencia en el año 2011, a resultados acumulados, de la utilidad del año 2010	2	853,06
-Transferencia a capital por aumento de capital	3	<u>-40.604,25</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011 (NIIF)		<u>-4.594,47</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011 (NEC)	1+2+3	<u>853,06</u>

Efecto neto total por conversión de los estados financieros de NEC a NIIF :

(gasto) ingreso

Efecto de los ajustes en el balance de apertura al 1 de enero del 2011 -35.087,45

Efecto neto total por conversión de los estados financieros de NEC a NIIF al 1-1-2011

(Balance de apertura)

Efecto en resultados de los ajustes en el periodo de transición, balance al 31 de diciembre del 2011

(A) -35.087,45

(B) 27.292,28

Efecto neto total por conversión de los estados financieros de NEC a NIIF al 31-12-2011

-7.795,18

Efecto neto total por conversión de los estados financieros de NEC a NIIF por conceptos:

	2.011	2.011	
	1 de enero	31 de diciembre	
	Balance de Apertura	Período de Transición	Total Efecto de Conversión
(gasto) ingreso			
Ajustes por valuación de clientes y cuentas por cobrar	3.698,53	-3.136,42	562,11
Ajustes por valuación de inventarios	-98.667,41	35.921,01	-62.746,41
Ajuste de las provisiones laborales	-1.434,00	-1.187,00	-2.621,00
Ajuste por Valuación de PPyE	46.045,46	3.914,18	49.959,64
Ajuste cuentas por pagar		-159,11	-159,11
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Activo	22.975,03	-8.253,55	14.721,47
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Pasivo	-7.705,06	193,17	-7.511,88
Total Ajustes de Conversión a NIIF (primera adopción)	<u>-35.087,45</u>	<u>27.292,28</u>	<u>-7.795,18</u>
	(A)	(B)	

EFFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS NEC A NIIF

(A) EFECTO EN EL PATRIMONIO, RESULTADOS ACUMULADOS, DEL BALANCE DE APERTURA POR CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF

US\$

Ajustes por valuación de clientes y cuentas por cobrar

Ajuste # 3.1 de la provisión para citas de dudoso cobro por no ser necesario

3.698,53

Ajustes por valuación de inventarios		
Ajuste 1.1 Provisión de inventario de lento movimiento		-98.667,41
Total Ajustes por valuación de inventarios:		<u>-98.667,41</u>
Ajuste de las provisiones laborales		
Ajuste 10.1 Provisión por jubilación patronal		-1.224,00
Ajuste 10.1 Provisión por desahucio		-210,00
Total Ajuste de las provisiones laborales:		<u>-1.434,00</u>
Ajuste por Valuación de PPyE		
Ajuste # 4.3 por política de capitalización de activos fijos		-2.258,59
Ajuste # 4.2 por cambio de vidas útiles		2.826,71
Ajuste # 4.2 Ajuste por vida útil de edificios y corrección de ajuste de reavaluo		45.477,35
Total Ajuste por Valuación de PPyE:		<u>46.045,46</u>
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Activo	Nota 2	22.975,03
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Pasivo	Nota 2	-7.705,06
TOTAL EFECTO EN EL BALANCE DE APERTURA AL 1 DE ENERO DEL 2011		<u>-35.087,45</u>

(B) EFECTO EN RESULTADOS DEL PERIODO DE TRANSICION (AÑO 2011) POR CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF

(gasto) ingreso

	US\$	Cargo a Costo	Cargo a Gasto
Ajustes por valuación de clientes y cuentas por cobrar			
Ajuste # 3.1 de la provisión para ctas de dudoso cobro por no ser necesaria	-3.136,42		-3.136,42
Total Ajustes por valuación de clientes y cuentas por cobrar	<u>-3.136,42</u>	<u>0,00</u>	<u>-3.136,42</u>
Ajustes por valuación de inventarios:			
Ajuste 1.1 Provisión de inventario de lento movimiento	35.921,01		35.921,01
Total Ajustes por valuación de inventarios:	<u>35.921,01</u>	<u>0,00</u>	<u>35.921,01</u>
Ajuste por Valuación de PPyE:			
Ajuste 4.2 y 4.4.1 de depreciación de Edificios por vida útil	2.051,11		2.051,11
Ajuste 4.4 de depreciación de Edificios por vida útil	1.863,06		1.863,06
Total Ajustes por Valuación de PPyE	<u>3.914,18</u>	<u>0,00</u>	<u>3.914,18</u>
Ajuste cuentas por pagar			
Ajuste# 4.5 de saldo deudor de fondos de reserva por pagar	-159,11		-159,11
Total Ajuste cuentas por pagar	<u>-159,11</u>	<u>0,00</u>	<u>-159,11</u>
Ajustes de las provisiones laborales			
Ajuste 10.1 Provisión por jubilación patronal	-987,00		-987,00
Ajuste 10.1 Provisión por desahucio	-200,00		-200,00
Total Ajustes de las provisiones laborales	<u>-1.187,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-1.187,00</u>
TOTAL	<u>35.352,66</u>	<u>0,00</u>	<u>35.352,66</u>
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Activo	Nota 2	-8.253,55	-8.253,55
Efecto por registro de Impuestos Diferidos Pasivo	(Nota 2)	193,17	193,17
TOTAL EFECTO EN RESULTADOS DEL AÑO 2011		<u>27.292,28</u>	<u>27.292,28</u>

Nota 2 Activos Impuestos Diferidos

Su saldo se desglosa como sigue:

	2011	2011
	31 de diciembre	1 de enero
Activos por impuestos diferidos	14.721,47	22.975,03
Pasivos por impuestos diferidos	7.511,88	7.705,06

Resumen las diferencias temporales e impuestos diferidos generados por los ajustes de primera adopción de las NIIF en el balance de apertura:

		Diferencia Temporal	Impuesto diferido
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):			
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)		0,00	0,00
Ajuste 4a Por provisión de invent. De lento movimiento	24%	94.556,27	22.693,51
Ajuste 7a Por Impto. Difer. por provisión de jubilación patronal		1.173,00	281,52
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)		95.729,27	22.975,03
AJUSTE A RESULTADOS: (Ajustes en periodo de transición - 2011)			
Ajuste 4a Por provisión de invent. De lento movimiento	24%	-34.424,30	-8.261,83
Ajuste 7a Por Impto. Difer. por provisión de jubilación patronal	24%	34,50	8,28
TOTAL AJUSTES EN EL AÑO 2011 (PERÍODO DE TRANSICIÓN)		-34.389,80	-8.253,55
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 31/12 2010 NIIF		61.339,47	14.721,47
		Diferencia Temporal	Impuesto diferido
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):			
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)		0,00	
Ajuste 4.3 Impuesto diferido por superávit de edificios	22%	35.022,98	7.705,06
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)		35.022,98	7.705,06
AJUSTE A RESULTADOS: (Ajustes en periodo de transición - 2011)			
Ajuste 4.3 Amortización de impuesto diferido pasivo de edificios	22%	878,06	193,17
TOTAL AJUSTES EN EL AÑO 2011 (PERÍODO DE TRANSICIÓN)		878,06	193,17
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 31/12 2011 NIIF		35.901,04	7.511,88

Asimismo, se han preparado hojas de trabajo en las que se revela con total claridad los ajustes determinados en el proceso de conversión con efecto en las diferentes cuentas de los estados financieros.

Los ajustes que afectaron a los resultados acumulados de la Compañía como resultado de la primera adopción al 1 de enero del 2012 son: (estos ajustes se resumen también en la Nota 1)

- **Propiedad Planta y Equipo:**

- a) **Cambio de vida útil y política de capitalización de activos-** De acuerdo con la sección 17 de las NIIF para PYMES la depreciación es distribuida a lo largo de la vida útil de los activos (considerando "vida útil" como el período durante el cual se espera utilizar el activo). En los estados financieros bajo NEC, la Compañía asignó la vida útil en base a la normativa fiscal. Para la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se revisaron las vidas útiles de ciertos activos las cuales fueron re-definidas por la gerencia de la compañía en base al uso y el estado actual de los mismos. Asimismo, la gerencia definió en US\$500 el monto de la política de capitalización de activos de propiedad planta y equipo.

b) **Propiedad Planta y Equipo.-** La compañía ha contabilizado sus activos por el método del costo y la depreciación acumulada.

- ✓ Los siguientes ajustes se realizaron con crédito al patrimonio en la cuenta de resultados acumulados:

- Ajuste por revisión de vida útil US\$ 2,826.71
- Ajuste por revisión de vida útil de edificios US\$ 45,477.35
- Ajuste por política de capitalización de activos fijos US\$ -2,258.59

- **Instrumentos financieros.-** La compañía utilizó la sección 11 de las NIIF para PYMES para clasificar e identificar los instrumentos financieros pues la compañía solo tiene instrumentos financieros básicos. No se realizaron ajustes por el método del costo amortizado a la tasa de interés efectiva anual, debido a que el valor nominal no variaría en forma importante con respecto al costo amortizado de cuentas por cobrar y por pagar ya que son de corto plazo (menos de 90 días)

Se ajustó la provisión para cuentas de dudoso cobro por no ser necesaria de acuerdo al estado de la cartera. El ajuste ascendió a US\$ 3,698.53 con crédito al patrimonio en la cuenta de resultados acumulados.

- **Inventarios:** Se revisó la obsolescencia y la rotación de los inventarios. Se registró una provisión para inventarios de lento movimiento ascendente a US\$ 98,667.41

No fue necesario ajustar los inventarios de productos terminados por el Valor Neto de Realización.

Conversión de estados financieros de NEC a NIIF de GLOBAL 'S DISTRIBUIDOR CIA. LTDA.
MEMO DE PRIMERA ADOPCION (Balance de apertura al 1 de enero del 2011)

- **Impuesto Diferido:** De acuerdo con las NIIF PARA PYMES los efectos de diferencias temporarias originadas entre la base fiscal y contable se reconocen como un activo o un pasivo por impuesto diferido. Bajo NEC no, únicamente existía la figura del impuesto a la renta corriente. Las principales diferencias temporales generadas en el proceso de conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se resumen como sigue:

	2011
	1 de enero
Activos por impuestos diferidos	22.975,03
Pasivos por impuestos diferidos	7.705,06

Resumen de las diferencias temporales e impuestos diferidos activos generados por los ajustes de primera adopción de las NIIF PARA PYMES en el balance de apertura:

		Diferencia Temporal	Impuesto diferido
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):			
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)		0,00	0,00
Ajuste 4a Por provision de invent. De lento movimiento	24%	94.556,27	22.693,51
Ajuste 7a Por Impto. Difer. por provisión de jubilación patronal		1.173,00	281,52
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)		<u>95.729,27</u>	<u>22.975,03</u>

Resumen de las diferencias temporales e impuestos diferidos pasivos generados por los ajustes de primera adopción de las NIIF PARA PYMES en el balance de apertura:

		Diferencia Temporal	Impuesto diferido
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):			
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)			0,00
Ajuste 4.3 Impuesto diferido por superávit de edificios	22%	35.022,98	7.705,06
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)		<u>35.022,98</u>	<u>7.705,06</u>

**Conversión de estados financieros de NEC a NMF de GLOBAL'S DISTRIBUIDOR CIA. LTDA.
MEMO DE PRIMERA ADOPCION (Balance de apertura al 1 de enero del 2011)**

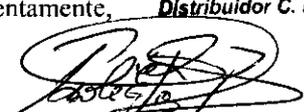
El efecto de los ajustes de activos y pasivos por impuestos diferidos fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados.

- **Provisiones Laborales.**- En base a la SECCION 28 **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS** se registran las provisiones tales como los planes de pensiones. Estas provisiones no se venía realizando con regularidad por lo que se ajustaron al monto establecido en el estudio actuarial al 1 de enero del 2011. Asimismo, fue necesario realizar el ajuste de la provisión por desahucio para reflejar el monto determinado en el estudio actuarial por ese concepto.

El efecto del ajuste fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados y se resume así:

Provisión por jubilación patronal US\$1,224.41
Provisión por desahucio US\$210.00

Atentamente, ^{Global's}
~~Distribuidor C. Ltda.~~


Paola Elizabeth Rojas Padilla
GERENTE GENERAL


Marcela Miño
CONTADORA