

NOVASECURITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- INFORMACION GENERAL

Empresa NOVASECURITY S.A., es una sociedad constituida el 2 de Febrero del 2008. El domicilio legal donde se encuentran las oficinas administrativas es: calle Emilio Soro Lenti y Víctor Hugo Sicouret Mz. 20 V. 4. La actividad principal IMPORTACION- VENTAS E INSTALACION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, aplicarán NIIFs completas y modificado el numeral 2 con el artículo sexto de la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero 2011.

Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de Diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de ésta resolución, adoptarán por el Ministerio de la Ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión, por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptarlas nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó hacerlo. Las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieran conformado grupos empresariales: la compañía de Economía Mixta y las que bajo la forma jurídica de las 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 autoridades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internaciones de Información financiera (NIIF) a partir del 1 de Enero del 2011

BASES DE PREPARACION

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías según disposiciones emitida en 01 Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre 2008. Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías estableció que las NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros

Los estados han sido preparados con base a costo histórico y que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad.

POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas de Información Financiera NIIF al 31 de diciembre del 2013

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

- a) **Moneda Funcional y de Presentación.**
Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad Monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la NIC 21 efectos de las variaciones en moneda extranjera párrafo 9 al 14
- b) **Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.-**
La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de éstas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones y las estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada.

La información contenida en éstos estados financieros es responsabilidad de la administración de NOVASECURITY S.A., Marco conceptual párrafo 11, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidas en las NIIF.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de las políticas contables que tiene efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el Muro en los estados financieros son los siguientes:

- Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
 - Inventarios
 - Instrumentos Financieros
 - Propiedad planta y equipo
 - Otros.

A pesar de que éstas estimaciones se han realizado en función de la información disponible es la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación.
- ✓ El activo es efectivo equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.
- ✓ Mantiene el activo con fines de negociación-
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cuál se informa.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ✓ El pasivo se puede liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cuál se informa o,
- ✓ La compañía tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será: equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, NIC 7 Estados de Flujo de efectivo.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política contable lo previsto en la NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Valoración.

Cuentas y Documentos por Cobrar.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los servicios ofrecidos y bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiamiento.

El importe de las cuentas por cobrar de los clientes y de terceros no contienen intereses.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Costo.-

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo (NIC 16 Propiedad, planta y equipo) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento y NIC 36 Deterioro del valor de los activos).

El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa. Cualquier otro costo será directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar y su uso sea intencionado, y los costos de desmantelar, remover los ítems y de restaurar el lugar dónde estén ubicados.

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la NIC 23 Costos de préstamos por intereses.

Cuándo partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipo posean vidas útiles distintas entre sí ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros, y son reconocidas dentro de otras ganancias – pérdidas en resultados.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo reconocido a su valor en libros si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte influyan a la entidad, y su costo puede ser medido de forma confiable. Los costos de mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipo sean reconocidos cuando ocurran.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos

Depreciación y Vida Útil

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo. Este es el que resta de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación y la vida útil serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesario.

Activos no financieros.-

Al cierre de cada estado financiero anual o cuando se estime necesario se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro) se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se llama la recuperabilidad de la Unidad generadora de efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el razonable menos el costo de venta y el valor del uso del Activo al evaluar en valor de los flujos futuros de efectivo.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia con cargo a resultados del ejercicio.

Inventarios.-

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (NIC 2 Inventarios), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado) e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado de su ubicación y condiciones actuales. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados de terminación y gastos de venta.

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa la entidad aplicará la NIC 16 Propiedad planta y equipo y la NIC 36 Deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos ha visto deteriorado su valor y en tal caso como reconocer y medir la pérdida por deterioro de su valor.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias. Las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito a largo plazo NIC 39

RESULTADOS DEL PERIODO

Por efectos de estrategia comercial se incurrió en compras de inventarios fuera de lo normal que generó resultados negativos para el período 2013. Considerando que éste valor será recuperable de 3 a 6 meses en el año 2014.

Ingresos y Gastos.-

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del Principio del Devengo (NIC 1 Párrafo 27 y 28).

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.-

En el estado de Flujos de Efectivo NIC 7, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos

Flujos de Efectivo.- Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiéndose por estos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

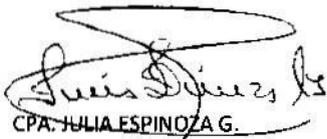
Actividades de financiación.- Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos.

Dividendos.-

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas la aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de compañías Art. 208 y 209)

Periodo Contable.

En período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.


CPA. JULIA ESPINOZA G.
CONTADORA

NOVASECURITY S.A.

NOTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

DCMBRE 31

Efectivo en caja y bancos

2,013

2,012

30120.19

30736.93

NOTA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

DCMBRE 31

Cuentas y Dctos por cobrar clientes corrientes no relacionados Locales

Otras cuentas y Dctos x cobrar corrientes no relacionados locales

Otras cuentas y Dctos x cobrar corrientes no relacionados exterior

- Provisiones cuentas incobrables

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA

2,013

2,012

42,531.30

22,224.26

36,405.77

577.00

1,558.20

0.00

-3,333.86

-3,281.08

29,049.04

10,443.97

17,312.39

0.00

10,273.25

29,964.15

133,796.09

29,964.15

INVENTARIOS

DCMBRE 31

Inventario de productos terminados y mercadería en almacén

2,013

2,012

637,376.93

440,445.89

NOTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DCMBRE 31

Muebles y enseres

Equipo de computación y software

- Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo

Terrenos

Inmuebles

2,013

2,012

27,911.03

21,398.33

22,936.19

16,000.00

-35,781.60

-35,781.60

98,788.40

98,788.40

21,211.60

21,211.60

135,065.62

121,616.73

NOTA PASIVOS CORRIENTES

DCMBRE 31

cuentas y Dctos por pagar proveedores corrientes No relacionados locales

cuentas y Dctos por pagar proveedores corrientes No relacionados del Exterior

Obligaciones con instituciones financieras locales

Préstamos de accionistas o socios locales

Otras cuentas y Dctos por pagar corrientes no relacionadas Locales

Participación de trabajadores

Anticipos de clientes

Ctas y Dctos por pagar proveedores no corrientes no relacionados locales

Obligaciones con instituciones financieras no corrientes locales

Otras cuentas y Dctos por pagar corrientes no relacionadas Locales largo plazo

Préstamos de accionistas o socios locales largo plazo

2,013

2,012

2,609.99

35,825.23

58,392.26

35,162.13

98,845.79

6,159.54

19,597.58

6,555.68

21,847.23

2,998.03

0.00

0.00

5,851.68

187,626.73

506,231.94

15,903.17

14,269.92

28,322.69

0.00

158,994.61

158,994.61

886,641.00

477,547.81

NOTA PATRIMONIO NETO

DCMBRE 31

Capital suscrito y/o asignado

Reserva Legal

Otras Reservas

Utilidad no distribuida ejercicios anteriores

Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores

Utilidad del ejercicio

- Pérdida del ejercicio

2,013

2,012

800.00

800.00

6,600.87

6,600.87

38,565.85

38,565.85

83,870.64

83,870.64

-1,610.28

-1,610.28

0.00

16,988.81

-78,509.25

0.00

49,717.83

145,215.89