

NOVAGRUPO S.A.
INFORME DE COMISARIO PRINCIPAL
Al: 31 de diciembre del 2019

A los Señores Accionistas:

En relación a las atribuciones y obligaciones del Comisario establecidas en la Ley de Compañías, lo siguiente:

- Art. 279 de la Ley de Compañías, define el alcance de las funciones de los Comisarios, incluyendo la de velar porque la compañía se ajuste no solo a los requisitos legales, sino también a las normas de buena Administración de la Compañía.
- Art. 231 de la Ley de Compañías establece como competencia de la Junta General de Accionistas la de conocer informes de los Comisarios, los mismos que deberán preceder a la aprobación de los balances y cuentas de la compañía al cierre de cada ejercicio económico.

A continuación el informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información que ha presentado a ustedes a la Administración de la Compañía en relación a las operaciones por el año terminado el 31 de diciembre de 2019. A continuación se detallan los aspectos más importantes en la revisión efectuada a los estados financieros, notas a los estados financieros y su documentación soporte:

Cumplimiento

He obtenido de los administradores la información sobre las operaciones, documentación y registros que a mi juicio como Comisario consideré necesario revisar. Así mismo, he revisado el Estado de Situación Financiera de **NOVAGRUPO S.A.** al 31 de diciembre del 2019 y su correspondiente estado de resultados integral, por el año terminado en esa fecha, sobre los cuales procedo a rendir este informe:

- a) Cumplimiento por parte de los administradores:
- Cumplimiento de disposiciones de la Junta General de Accionistas.
 - Expedientes de las Juntas Generales de Accionistas.
 - Libros de Junta General d Accionistas.
 - Otras normas legales, estatutarias y reglamentarias.

Las operaciones de la Compañía se realizan bajo normas establecidas y reguladas por la Superintendencia de Compañías, Servicios de Rentas Internas y otras normas enfocados con la buena administración. Internamente, obedece a sus estatutos y a resoluciones establecidas por la Junta General de Accionistas.



b) **Procedimientos de control interno**

Los procedimientos de control interno establecidos por la Compañía, en los procesos de registros de ingresos, cuentas por cobrar, ingresos de efectivo, gastos, cuentas por pagar, desembolsos de efectivo, cumplimiento tributario, han sido diseñados de acuerdo a la estructura propia de la Compañía y enfocada a la prevención de errores que puedan afectar a la generación de reportes adecuados y a la continuidad de la Compañía.

c) **Cifras presentadas en los estados financieros correspondientes a sus operaciones registradas en los libros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes.**

Bases de Presentación

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

a. **Efectivo y equivalente de efectivo**

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

b. **Cuentas por cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

En cuanto al análisis de deterioro de la cartera, la compañía debe reconocer el deterioro de acuerdo al análisis que debe presentar el departamento financiero ya que no existe una política que establezca la identificación de indicadores de deterioro y los modelos de estimación respectivos.



Las cuentas por cobrar clientes nacionales y clientes del exterior, con plazos mayores a 90 días y que no devengan intereses explícitamente, se deberán llevar al costo amortizado y calcular dichos intereses implícitos.

c. Inventarios

Los inventarios, se presentan al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. El costo es determinado mediante el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables.

d. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo". Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales; NOVAGRUPPO S.A., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores y compañías relacionadas.

e. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente



o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

f. Ingresos ordinarios

Los ingresos por ventas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar en la contraprestación por los bienes y servicios prestados, menos descuentos y cualquier impuesto relacionado con las ventas.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador.

Estados Financieros

A continuación se presenta el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019:

	<u>US\$</u>		<u>US\$</u>
<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	
Activo corriente:		Pasivos corrientes	-
Efectivo y equivalente de efectivo	2.187	Pasivos no corrientes:	
	<hr/>	Compañías relacionadas y accionista	34.652
Cuentas por cobrar:		Total de pasivos	<hr/> 34.652
Deudores Comerciales (netas)	3.478	<u>Patrimonio</u>	
Otros activos no financieros	1.220	Capital Suscrito	20.000
Activos por impuestos corrientes	4.843	Reserva Facultativa	1.200
	<hr/>	Reserva Legal	100
Total de cuentas por cobrar	9.541	Resultados Acumulados	(10.057)
	<hr/>	Total patrimonio, neto	<hr/> 11.243
Inventarios	34.167	Total Pasivos y Patrimonio	<hr/> <hr/> 45.895
	<hr/>		
Total de activos corrientes	45.895		
	<hr/>		
Total de activos	<u>45.895</u>		

A continuación el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>
Ingresos por actividades ordinarias	230
Costo de productos vendidos	(177)
	<hr/>
Ganancia bruta en ventas	53
	<hr/>
Gastos de administración	(4.036)
	<hr/>
Pérdida en actividades operacionales	(3.983)
Impuesto a la renta corriente	(24)
	<hr/>
Resultado integral del ejercicio	(4.007)
	<hr/> <hr/>

OPINION

Sin calificar la opinión expongo que los Accionistas de la Compañía a través del Acta celebrada el 4 de diciembre del 2018, aprobó la disolución anticipada de Novagrupo S.A., hasta la emisión de este informe este trámite no se ha concluido ante el organismo de control Superintendencia de Compañías.

En mi opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Novagrupo S.A., al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes)

La compañía presenta una pérdida importante en sus operaciones, acumulando al 31 de diciembre del 2019 pérdidas por US\$ 10.057 y flujos de efectivo negativo, si bien no está en causal de disolución de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías aún no se ha concluido el trámite para su disolución aprobada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas.

Quito, 25 de mayo de 2020

COMISARIO



DRA. MARISELA SUÁREZ
CPA 17-1911

A continuación se presentan el análisis de los indicadores financieros del año 2019:



ANÁLISIS FINANCIERO

No	INDICE FINANCIERO	FORMULA	2,019		
1	Razón circulante	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$	45,895	45,895	veces
			-		
					Se tiene \$45895 en activos circ. para cubrir \$1 de pasivo circulante, o que se tiene cubierto los pasivos 45.895 de las veces
2	Razón inmediata	$\frac{\text{Activo circulante - Inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$	11,728	11,728	veces
			-		
					Se tiene \$11.728 en activos circ. para cubrir \$1 de pasivo circulante, o que se tiene cubierto los pasivos 11,728 de las veces
3	Razón de efectivo	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo circulante}}$	2,187	2,187	veces
			-		
					Se tiene efectivo por US\$ 2187 para cubrir \$1 de pasivo circulante.

MEDIDAS DE RENTABILIDAD

4	Margen de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	(4,007)	(17,42)	%
			230		
					La empresa genera una pérdida \$17,42 por cada dólar de venta.
5	Rendimiento sobre activos (RSA)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	(4,007)	(0,09)	
			45,895		
					La empresa genera \$0,09 de pérdida por cada dólar de activo invertido en la empresa.