

# **NOVAGRUPO S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## **ABREVIATURAS USADAS:**

- US\$ - Dólares Estadounidenses
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad

## **NOVAGRUPO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 14 de diciembre de 1993. Su actividad principal es la importación, distribución, comercialización de insumos médicos, el aprovechamiento de los recursos madereros, la transformación industrial de productos forestales, procesamiento de maderas. Para cumplir con el objeto social, la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas.

Con fecha 17 de septiembre del 2012 se amplió el objeto social, acto que se perfecciono con la respectiva reforma de estatutos sociales, inscrita en el registro mercantil el 18 de octubre del 2012.

### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas.

#### **a. Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International AccountigStandarsBoard ("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).

b. 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..

c. 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.

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de Administración y Ventas. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos financieros.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

a) CAJA Y BANCOS

Caja y bancos al 31 de diciembre comprende:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>Bancos</u>		
Pacifico	1.061	1.061
Total efectivo y equivalentes de efectivo	----- 1.061	----- 1.061

#### NOTA 4 - ACCIONISTA

El saldo al 31 de diciembre del 2012 por US\$ 3.744 neto (US\$3.764 durante el año 2011), corresponde a préstamos entregados a la compañía Bonago S.A. (accionista mayoritario) para financiamiento y capital de trabajo, valor que se espera sea liquidado durante los próximos años.

#### NOTA 5 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2012</u> <u>US\$</u>	<u>2011</u> <u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Anticipo de Impuesto a la Renta	69	131
	-----	-----
	69	131
	=====	=====
<u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Retenciones en fuente	10	-
Retenciones de IVA	4	-
	-----	-----
	14	-
	=====	=====

#### NOTA 6- CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2012, está representado por 20.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

El resultado integral del ejercicio es calculado dividiendo el resultado integral del ejercicio sobre el número de participaciones ordinarias.

#### NOTA 7- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

<u>Gastos Administrativos</u>	<u>2012</u> <u>US\$</u>	<u>2011</u> <u>US\$</u>
Diversos	419	0
Asesoría Financiera	300	0
Impuestos municipales	75	135

Impuestos asumidos	68	0
Gastos Legales	33	0
Suministros de Oficina	17	0
	-----	-----
	912	135

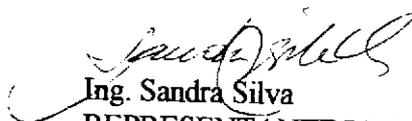
**NOTA 8- TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES "NIIF PARA LAS PYMES"**

La Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, serán de aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

De acuerdo a dicho cronograma NOVAGRUPPO S.A. PREPARA SUS ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A NIIF PARA LAS Pymes a partir del 1 de enero del 2012 y se establece el año 2011 como periodo de transición.

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2012 se han considerado como los de primera aplicación de las NIIF para PYMES, presentando los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 para efectos comparativos en la misma normativa.

La transición de los estados financieros de la Compañía ha sido llevada a cabo mediante la aplicación de la Sección 35: Transición a la NIIF para las Pymes, y considerando los ajustes de primera aplicación retroactivamente desde la fecha adoptada por NOVAGRUPPO S.A., esto es al 1 de enero del 2011. A continuación se presenta la conciliación del patrimonio al 1 de enero y el 31 de diciembre del 2011 (año de transición a las NIIF para las Pymes) Información Financiera, y considerando los ajustes de primera aplicación retroactivamente desde la fecha adoptada por Novagrupo S.A., esto es al 1 de enero del 2011.

  
Ing. Sandra Silva  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Ing. Myrian Varamillo  
CONTADORA



**NOVAGRUPPO S.A.****Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a****Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes****Al: 31 de diciembre del 2010**

	<u>Resultados Acumulados</u>					
	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Aportes Futura Capitalización</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Adopción por 1ra vez de las NIIF</u>	<u>Total</u>
Saldo bajo NEC al 31 de diciembre del 2010	20,000	100	1,200	-10,881		10,419
Registro del costo amortizado en las cuentas por cobrar Compañías Relacionadas					-5,677 (1)	-5,677
						-
Saldo bajo NIIF al 31 de diciembre del 2010	<u>20,000</u>	<u>100</u>		<u>-10,881</u>	<u>-5,677</u>	<u>4,742</u>
						-
						<b>-5,677</b>

**EFFECTO NETO EN PATRIMONIO**