

**NOVADEVICES S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL  
EJERCICIO 2012**



**Latinaudit. Cia. Ltda**  
Auditoría Contabilidad Impuestos Consultoría

---

**NOVADEVICES S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL  
EJERCICIO 2012**

---

**Quito - Ecuador**

---

## INDICE PAGINAS

|                                                |         |
|------------------------------------------------|---------|
| Dictamen de los auditores independientes ..... | 3 a 6   |
| Estado de Situación Financiera .....           | 7 y 8   |
| Estado de Resultados .....                     | 9       |
| Estado de Cambios en el Patrimonio .....       | 10      |
| Estado de Flujos de Efectivo .....             | 11 y 12 |
| Notas a los Estados Financieros .....          | 12 a 35 |

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
"A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE NOVADIVICES S.A."**

***Informe sobre los estados financieros***

Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de NOVADIVICES S.A., al 31 de diciembre de 2012 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFs para PYMES), así como el examen de política contable aplicativas y otras notas aclaratorias.

***Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFs para PYMES). Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error, actuando de buena fe y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Realizamos el examen de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cuentas y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de NOVADIVICES S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas

sentados, así como de las estimaciones variables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

#### **Bases para la opinión:**

1. El contrato de auditoría entre Novasiderica S.A. y Deloitte Cía. Ltda. fue firmado con fecha 27 de marzo de 2013, por lo que no participamos en la verificación física del inventario realizado el 31 de diciembre de 2012. La administración manifestó que los inventarios realizados el 20-12-2012 en \$2'166.377,27 concuerdan, básicamente por los Equipos Kipac Puntos, se encuentran en los bodegas del distribuidor mayorista Sonar, de acuerdo al convenio de cuentas final (ver nota a los estados financieros N° 9).
2. Auditoría realizada que en la cuenta 6.1.1.5.003 denominada GASTO DE HONORARIOS, durante el año 2012 se contabilizaron \$ 34.000,00 dólares pagados por servicios generados los cuales no concuerdan con el número de una factura emitida por el Servicio de Pesca Interior, así como tampoco con la recepción en la fuente correspondiente generando de este manera una contingencia estimada para la organización.
3. Al 31 de diciembre de 2012, dólares de Dólar Suizo existía un valor de \$ 400.000,00 que corresponden a valores entregados a la parte relacionada Kipac Cía., empresa domiciliada en los Estados Unidos, que actualmente no se encuentra operativa. La administración de NOVADERICA S.A. cuenta con un pagaré como respaldo de valores entregados, no obstante no se constata la existencia de un contrato monetario que incluya detalles y obligaciones entre las empresas mencionadas (ver nota a los estados financieros N° 14).
4. Al 31 de diciembre de 2012 la Empresa Pública Metropolitana de Desarrollo Urbano de Quito (EPMDU) adeudaba a NOVADERICA S.A la cantidad de \$ 605.000,00) mediante acta de entrega recibida y liquidación definitiva de fecha 12 de febrero de 2012 la empresa deudora cancela \$ 442.337,88 y pagando al proveedor (con una multa de \$ 222.667,20 por lo que el deudor de NOVADERICA S.A., en virtud de 20-12-2012) Debe tener al pago. No obstante, el departamento contable en la declaración del impuesto a la renta no consideró ese pago como no deducible, y actual estimamos para el registro la cuenta GASTOS CONTABLES (DE GASTOS).

#### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por la discusión en las numeradas 1,2,3,4 bajo el subíndice Bases para la opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de NOVADERICA S.A. al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio neto y

Reportes de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y Mediana Empresa (NIIF para PYMES).

#### *Avance de informe*

La Compañía NOVADÉVICOS S.A., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de compañías, en Resolución No. 06.0.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Económicas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, (NIIF para las PYMES), con un período de transición que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 adjuntos, son los primeros que La Compañía NOVADÉVICOS S.A., prepara aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) los cuales incluyen, que estos se presentan en forma comparativa. Los estados financieros preparados para el año 2011 sirven de base comparativos para los estados financieros que se presentan para el año 2012 de acuerdo a la SECCION 35. Consecuentemente, los años correspondientes al año 2011 comparativos presentados en este informe difieren de los contenidos en los estados financieros aprobados por los socios para el mencionado año.

Mediante Resolución No. 06.0.DIC.003 del 21 de agosto de 2008 y No. ADM-08-109 del 3 de julio de 2008, emitidas por la superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

#### *Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios*

La empresa sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de "NOVADÉVICOS S.A.", correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-0038 2008-0214 del Servicio de Rentas Internas, se encuentra por separado.

Quito, 24 de Abril del 2013

Reportes de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

#### *Avance de informe*

La Compañía NOVADÉVICOS S.A., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de compañías en Resolución No. 06.0.DSC-010 del 20 de Noviembre del 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Económicas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, (NIIF para las PYMES), con un período de transición que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 adjuntos, son los primeros que La Compañía NOVADÉVICOS S.A., prepara aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) los cuales incluyen, que estos se presentan en forma comparativa. Los estados financieros preparados para el año 2011 sirven de base comparativos para los estados financieros que se presentan para el año 2012 de acuerdo a la SECCION 35. Consecuentemente, los años correspondientes al año 2011 comparativos presentados en este informe difieren de los contenidos en los estados financieros aprobados por los socios para el mencionado año.

Mediante Resolución No. 06.0.DIC-003 del 21 de agosto de 2008 y No. ADM-08-109 del 3 de julio de 2008, emitidas por la superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

#### *Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios*

La empresa sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de "NOVADÉVICOS S.A.", correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-0038 2008-0214 del Servicio de Rentas Internas, se encuentra por separado.

Quito, 24 de Abril del 2013

Asesoramiento,

**LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CIA LTDA.**  
SOL-01941-0800



LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CIA LTDA.  
Representante Legal

Dr. Florio Guadalupe  
Representante Legal  
C.P.A. 71.722

**NOVA BANCARIA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE DICIEMBRE 2012, 2011**  
**(Expresado en dólares)**

| ACTIVOS                                                   | NOTAS | 2012                | 2011                |
|-----------------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                                 |       |                     |                     |
| Efectivo y equivalentes del efectivo                      | 4     | 43.374,92           | 44.103,37           |
| Inversiones mantenidas al vencimiento                     | 7     | 200.000,00          | -                   |
| Cuentas por cobrar comerciales y otros activos por cobrar | 8     | 1.000.761,28        | 1.203.740,12        |
| Otros activos y documentos por cobrar                     | -     | -                   | -                   |
| Inventarios                                               | 9     | 249.264,12          | 1.144.977,27        |
| Servicios y otros pagos anticipados                       | 10    | 22.871,33           | 4.149,00            |
| Activos por impuestos corrientes                          | 11    | 101.244,79          | 205.704,66          |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                           |       | <b>1.416.412,04</b> | <b>1.757.574,32</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                              |       |                     |                     |
| Propiedades, Planta y equipo                              | 12    | 58.649,07           | 40.277,90           |
| Otros activos                                             | -     | -                   | -                   |
|                                                           |       | <b>58.649,07</b>    | <b>40.277,90</b>    |
| <b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>                                  |       |                     |                     |
| Intangibles                                               | 13    | 646.863,40          | 845.274,14          |
| o: Amortizaciones                                         | -     | (170.013,27)        | (118.857,71)        |
| <b>Total Activos Diferidos</b>                            |       | <b>476.850,13</b>   | <b>726.416,43</b>   |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                                      |       |                     |                     |
| Otros activos largo plazo                                 | 14    | 313.249,15          | 409.610,07          |
| <b>Total Otros Activos</b>                                |       | <b>313.249,15</b>   | <b>409.610,07</b>   |
|                                                           |       | -                   | -                   |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>                        |       | <b>848.107,32</b>   | <b>1175.307,40</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                      |       | <b>2.264.519,36</b> | <b>2.932.881,72</b> |

Ver notas a los Estados Financieros

**NPA SERVICIOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
*(Expresados en dólares)*

| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                             | <b>NOTAS</b> | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|---------------------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                 |              |                     |                     |
| Cuentas por pagar comerciales y otros cuentas por pagar | (1)          | 190.996,11          | 739.142,39          |
| Obligaciones con instituciones financieras              | (2)          | 1.614.910,79        | 1.317.044,46        |
| Obligaciones estructuradas                              | (17)         | 77.982,84           | 87.286,89           |
| Pasivos por impuestos corrientes                        | (8)          | 70.628,17           | 42.445,97           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                           |              | <b>1.954.517,91</b> | <b>2.165.919,71</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                              |              |                     |                     |
| Cuentas por pagar y otros cuentas por pagar             | (19)         | 38.963,77           | 29.403,79           |
| Obligaciones con instituciones financieras              | (20)         | 18.764,77           | 21.838,47           |
| Obligaciones por beneficios definidos                   | (21)         | 21.080,12           | 27.899,01           |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>                        |              | <b>80.798,66</b>    | <b>79.141,27</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                     |              | <b>2.035.316,57</b> | <b>2.245.060,98</b> |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>                    |              |                     |                     |
| Capital Pagado                                          |              | 641.390,00          | 641.390,00          |
| Prima de Emisión Acciones                               |              | 1.275.760,00        | 1.275.760,00        |
| Reservas                                                |              | 10.049,08           | 10.499,08           |
| Utilidades e Pérdidas Operativas Acumuladas             |              | 148.820,46          | 187.342,71          |
| Implementación NIIF's                                   |              | (211.647,01)        | (271.647,01)        |
| <b>Total Patrimonio</b>                                 |              | <b>1.833.372,53</b> | <b>1.943.344,78</b> |
| <b>RESULTADO</b>                                        |              | <b>6.477,27</b>     | <b>56.595,87</b>    |
| <b>TOTAL PASIVOS, PATRIMONIO Y RESULTADO</b>            |              | <b>2.075.763,83</b> | <b>2.798.440,83</b> |

  
**Sr. Rodrigo Herrera**  
 Presidente Ejecutivo

  
**Sr. Wilson Yaneza**  
 Contador

*Ver notas a los Estados Financieros*

**NOVARENCE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
*(Expresados en dólares)*

| INGRESOS                                     |    | 2012                | 2011                |
|----------------------------------------------|----|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                 |    |                     |                     |
| Ventas Totales                               | 30 | 1,189,080.00        | 1,090,644.04        |
| Provisiones de Servicios y Prestados         |    | 85,149.67           | 1,000,881.77        |
| Otros Ingresos                               |    | 47,832.09           | 124,863.00          |
| Ingresos Financieros                         |    | 58.73               | 4,402.71            |
| <b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>           |    | <u>1,322,120.49</u> | <u>2,216,791.52</u> |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                       |    |                     |                     |
| Costo de ventas                              | 27 | 562,487.34          | 183,911.22          |
| Costos de Prestados y Servicios              |    | 1,100.02            | 1,014,147.87        |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>                |    | <u>563,587.36</u>   | <u>1,198,059.09</u> |
| <b>MARGEN BRUTO</b>                          |    | <u>758,533.13</u>   | <u>1,018,732.43</u> |
| <b>GASTOS</b>                                |    |                     |                     |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>                   |    |                     |                     |
| Gastos de Administración y Venta             | 38 | 224,877.00          | 1,000,000.00        |
| Total Gastos Administrativos y Venta         |    | <u>224,877.00</u>   | <u>1,000,000.00</u> |
| Total Gastos de Operación                    |    | <u>224,877.00</u>   | <u>1,000,000.00</u> |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                    |    |                     |                     |
| Gastos Financieros                           |    | 117,626.78          | 212,114.51          |
| Total Gastos Financieros                     |    | <u>117,626.78</u>   | <u>212,114.51</u>   |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                          |    | <u>342,503.78</u>   | <u>1,212,114.51</u> |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>                 |    | <u>416,029.35</u>   | <u>806,617.92</u>   |
| Participación Trabajadores (1%)              | 22 | 12,175.39           | 7,586.33            |
| Resultado antes de impuestos a la renta      |    | <u>428,204.74</u>   | <u>814,204.25</u>   |
| Impuesto a la renta                          | 22 | 64,178.48           | 25,842.07           |
| <b>UTILIDAD NETA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b> |    | <u>364,026.26</u>   | <u>788,362.18</u>   |

  
**Ing. Nicolás Martín**  
 Presidente Ejecutivo

Por orden a los Estados Financieros

  
**Ing. María Valeria**  
 Contadora

**NOVADEVES S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
*(Expresados en dólares)*

|                                             |           | 2011                | 2010                |
|---------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                       | <b>23</b> |                     |                     |
| Saldo al inicio                             |           | 641,700.00          | 641,700.00          |
| Incrementos                                 |           | -                   | -                   |
| <b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>               |           | <b>641,700.00</b>   | <b>641,700.00</b>   |
| <b>RESERVAS</b>                             | <b>24</b> |                     |                     |
| Saldo al inicio                             |           | 10,000.00           | 10,000.00           |
| Incrementos                                 |           | -                   | 487.80              |
| <b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>               |           | <b>10,000.00</b>    | <b>10,487.80</b>    |
| <b>UTILIDADES AÑOS ANTERIORES</b>           |           |                     |                     |
| Saldo al inicio                             |           | (640,875.40)        | (652,470.40)        |
| Incrementos                                 |           | 211,447.20          | 73,444.20           |
| <b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>               |           | <b>(429,428.20)</b> | <b>(579,026.20)</b> |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>        |           |                     |                     |
| Capital Social                              |           | 641,700.00          | 641,700.00          |
| Primas de Emisión Acciones                  | <b>25</b> | 1,259,700.00        | 1,259,700.00        |
| Reservas                                    |           | 10,000.00           | 10,487.80           |
| Utilidades e Pérdidas Ejercicios Anteriores |           | (440,825.40)        | (474,240.10)        |
| Impedimentos NIIFs                          |           | (211,447.00)        | (211,447.00)        |
| Resultados del periodo                      |           | 9,477.07            | 50,000.47           |
| <b>Patrimonio de los accionistas</b>        |           | <b>1,259,607.27</b> | <b>1,276,280.17</b> |

*Vea cómo se han creado / destruido*

  
**Rig. Santiago Morero**  
 Presidente Ejecutivo

  
**Mrs. Diana Valente**  
 Presidente

**NOVADESA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
*(Continúa en Anexo)*

|                                                                    |              |             |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>FLUJO DE CASH DE OPERACIONES</b>                                |              |             |
| Utilidad y pérdidas antes de impuestos                             | 50,708.27    |             |
| <b>AJUSTES PARA CONFIAR LA UTILIDAD NETA</b>                       |              | 50,708.27   |
| Depreciaciones, amortizaciones y pérdidas por efectos cambiarios   | 114,175.12   |             |
| <b>TOTAL</b>                                                       |              | 164,883.44  |
| <b>CAMBIO NETO EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>                            |              |             |
| Cuentas por cobrar comerciales y otros activos por cobrar          | 123,222.56   |             |
| Inventarios                                                        | (971,315.72) |             |
| Deudores y otros pagos anticipados                                 | 97,011.25    |             |
| Activos por impuestos diferidos                                    | (121,980.25) |             |
| Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos por pagar            | 744,766.28   |             |
| Obligaciones con instituciones financieras                         | (97,866.12)  |             |
| Obligaciones acumuladas                                            | 9,284.05     |             |
| Pagos por impuestos corrientes                                     | (127,078.20) |             |
| <b>TOTAL</b>                                                       |              | 110,483.79  |
| <b>CASH NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACION</b>               |              | 12,127.09   |
| <b>FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                           |              |             |
| Incremento de propiedad planta y equipo                            | 4,189.18     |             |
| <b>CASH NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSION</b>               |              | 4,189.18    |
| <b>FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                        |              |             |
| Cuentas por pagar y otros recursos por pagar                       | 11,536.00    |             |
| Obligaciones con instituciones financieras                         | 5,982.78     |             |
| Créditos y Período Operación Anterior                              | (12,419.25)  |             |
| Rescates del período(s)                                            | (4,871.37)   |             |
| <b>TOTAL</b>                                                       |              | 10,228.16   |
| <b>CASH NETA USADA EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>              |              | (11,741.21) |
| <b>ADICIONALES (DEMINUCION) NETO DE CASH Y EQUIVALENTE DE CASH</b> |              |             |
| Caja y Equivalentes de caja al principio del año                   | 75,275.05    |             |
| <b>CASH Y EQUIVALENTE DE CASH LA FINAL DE AÑO</b>                  |              | 44,888.99   |

Por tanto a los estados financieros

  
**Sergio Martínez**  
 Presidente Ejecutivo

  
**Rosa Valverde**  
 Contadora

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1**

#### **IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

NOVA DEVICES S.A., es una empresa constituida con fecha 29 de noviembre de 2012, domiciliada en el Ecuador. El RUC es 1791802210001, y su objeto social es el diseño, fabricación, construcción y/o adaptación de equipos de telecomunicaciones y para tratamiento de datos, de programas y sistemas computarizados, de transmisión de datos, de voz, de imágenes y de telecomunicaciones, así como la importación y exportación de equipos, partes, repuestos y accesorios relacionados con la industria, el comercio y demás actividades relacionadas, también puede ofrecer servicios de consultoría, programación, transformación, producción y comercialización de sistemas en general; el objeto social de la Compañía le permite desarrollar y ofrecer una amplia gama de actividades a fines y fines.

La Compañía al 31 de diciembre de 2017 cuenta con 3 accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

| Identificación | Accionista                                            | Capital    | Acciones | Nacionalidad |
|----------------|-------------------------------------------------------|------------|----------|--------------|
| INVERSOR 1     | FONDO COLECTIVO DE INVERSIÓN<br>FONDO PARA EL ECUADOR | 9 millones | varias   | Ecuatoriana  |
| INVERSOR 2     | ALFARO GONZALEZ GUSTAVO GONZALEZ                      | 9 millones | varias   | Ecuatoriana  |
| INVERSOR 3     | PROSPERIDAD CIA. LTDA.                                | 9 millones | varias   | Ecuatoriana  |

NOVA DEVICES S.A al 31 de diciembre del 2017 cuenta con un capital suscrito y pagado de 1791802210001 (OCHO CIENTOS CUARENTA Y UN MIL TREIS CIENTOS dólares de los Estados Unidos de América) dividido en acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una. El cuadro de accionistas será confirmado según se encuentre en el estado que ampare.

#### **RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como se requieren la NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y aplicadas de manera uniforme a los movimientos estados financieros.

#### **Fecha de corte:**

Los Estados de Situación Financiera corresponden al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011, sometidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados de Resultados reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2012; sometidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Base para la preparación**

Los Estados Financieros de la empresa NOVADIVICES S.A. corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adaptadas en Ecuador.

La Compañía hace uso de las excepciones que permite la NIIF para PYMES en su sección 19 al preparar sus primeros estados financieros.

**Valor razonable como costo atribuido:** La Compañía que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedad de planta y equipo, una propiedad de terreno o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar ese valor razonable como el costo atribuido en esta fecha.

**Impuestos diferidos:** No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconstruya, en la fecha de transición a la NIIF para PYMES, activos o pasivos por impuestos diferidos relacionados por diferencias entre la base fiscal y el reporte en libros de cualesquiera activos o pasivos, cuyo reconocimiento por impuestos diferidos implique un retraso o costo desproporcionado.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, sin ser modificados por la revalorización de los libros de Propiedades, plantas y equipos.

#### **Moneda funcional y de presentación:**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, o no corriente desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a un periodo.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

La Comptia considera como efectivo los títulos en caja y banco sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los subgrupos de existir se clasificaron como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

#### **Activos financieros**

##### **Documentos y cuentas por cobrar clientes:**

Los Documentos y cuentas por cobrar clientes se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La evidencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisiones y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Se reconoce como tal cuando ha transcurrido más de 90 días.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisiones para las cuentas a cobrar.

##### **Otras cuentas a cobrar:**

Las otras cuentas a cobrar son activos financieros derivados con pagos fijos o determinables. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

##### **Inventarios:**

Los inventarios, se valoran a su costo primario o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método primo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darlos su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, los rebajas y otros similares similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Empresa mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferentes, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinará los importes acumulados del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de almacenamiento;
- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual; y
- Los costos de venta.

La Compañía valorará sus inventarios a su costo adquisitivo o al valor neto de realización al menor de los dos.

Al cierre de cada periodo se realice una evaluación del valor neto realizable de los existencias eliminando los ajustes en caso de estar subvalorados.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

#### **Servicios y otros gastos asociados.**

Corresponden principalmente a valores entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se reconocen valorizados a su valor nominal y no existen con derivados significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

#### **Propiedades, Planta y Equipo:**

Se reconocen propiedades, planta y equipo a todos los bienes tangibles adquiridos por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad por la entidad para usar en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la utillaje.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipo.

Los activos nuevos requieren a depreciarse cuando están disponibles para su uso y comienzan depreciarse hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiera), la obligación es que incurra una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, de acuerdo al Modelo del Costo.

Actualmente se revisará el registro en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, reconocer, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos".

Las pérdidas y ganancias que surjan de ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

La vida útil de uso para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

|                             | Min | Max  |
|-----------------------------|-----|------|
| Locales                     | 50  | años |
| Vehículos                   | 5   | años |
| Equipos de Cómputo          | 3   | años |
| Equipos de Oficina          | 10  | años |
| Muebles y enseres           | 10  | años |
| Maquinarias y otros equipos | 10  | años |

Los deterioros de propiedades, planta y equipo en curso se registran por su precio de costo. La depreciación de estos activos, comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

A criterio de la Administración de la Compañía, los propiedades, planta y equipo, no están evidentes de que la Compañía tenga que incurre en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de su lugar actual.

#### **Deterioro de valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicios de que alguno de sus activos podrían estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicios, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales de momento, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valoración apropiado. Dicho cálculo es corroborado por múltiples de valores, o otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reconocidas debido la revaluación fue llevado al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier revaluación anterior.

Para activos incluyendo los de valor intangible, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicios de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir.

o podría haber disminuido. Si existe tal indicación, la Compañía ajusta el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo se aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, más de depreciación, si se se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con ajuste a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso se trata como un aumento de revaluación.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar cortistas se reconocen a su valor nominal, ya que el plazo medio de pago es cercano y no existe diferencia material con su valor nominal o su monto actualizado.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocios.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propios del giro del negocio, así como a obligaciones personales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

#### **Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- a) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o reglamentaria, como resultado de sucesos pasados.
- b) Es probable que haya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c) El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación cuando la deuda vence.

#### **Beneficios a empleados**

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y de jubilación, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio; para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de salarios actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado publicadas por el Banco Central.

Los costos en dólares provisionales se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren. Los costos de los servicios, como honorarios, garantías o pérdidas actuariales del periodo se reconocen en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjuntos y son registrados en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los impuestos de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un experto independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **Provisiones por costos de contingencias.**

La compañía maneja provisiones de costos y gastos de contingencias y provisiones de pago al cierre del ejercicio, siempre y cuando estas se encuentren respaldadas con un contrato firmado por las dos partes, estos gastos son a corto o largo plazo, según lo decida la administración, una política contable está sujeta al artículo 14 de la Ley de Registros Tributarios Internos. Y se debe realizar el ajuste contable una vez recibida la factura en el siguiente año.

#### **Impuesto a las ganancias.**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente, los impuestos de impuesto a la renta corriente para los años 2012 ascienden a 23%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio. En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de asegurarse que se mantienen vigentes, efectuándose los oportunos correcciones a los estados de acuerdo con el resultado del estado actual.

#### **Capital suscrito.**

Los ingresos ordinarios se clasifican como patrimonio neto.

#### **Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación otorgada a por venta de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se perciben netos de descuentos, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- c) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- d) La Compañía se conserva para sí alguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, si retiene el control efectivo sobre los mismos.
- e) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y.
- f) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía.

#### **Costes de venta de productos.**

El coste de venta incluye todos aquellos valores relacionados con los consumos de sus materiales que son directamente atribuibles al incremento.

#### **Costes de administración, ventas y gastos.**

Los gastos de administración, ventas y gastos se reconocen en el período por la fase de activación (retiro del devengado) es decir cuando se consumen en función a los acuerdos con los proveedores y relacionados.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación de propiedad, muebles y equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

#### **Consumación de activos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compran los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

#### **Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar al medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene compromisos relativos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de obligaciones estatutarias a otros organismos fiscalizadores.

#### Estados de Flujos de efectivo.

Los flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no sean distintos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

#### Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transacción.

#### POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

##### Factores de riesgo.

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, se basa a una metodología de evaluación continua, la empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

##### Riesgo financiero.

###### Riesgo de liquidez.

La Compañía, se administra mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegura el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

La Compañía, realiza periódicamente provisiones de flujo de caja, debido a la situación financiera, al entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

###### Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios sin un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de bienes que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

|          |        |
|----------|--------|
| Año 2012 | -4.10% |
| Año 2011 | 3.41%  |

###### Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

#### **Riesgo crediticio.**

La Compañía no se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que la recuperación de su cartera es alta, como consecuencia de contar con clientes del sector público, en donde los servicios y bienes que se entregan se realizan a través de contratos específicos, según fechas establecidas de cumplimiento, lo que puede ocurrir en el caso de el sobre, lo que ocasionaría una recuperación alta.

#### **Riesgo de tasa de interés.**

La Compañía no se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés corporativa, las mismas que son substancialmente menores a las tasas de interés comerciales.

#### **Riesgo contractual.**

#### **Riesgo de litigio**

A la presente fecha NOVADENTIS S.A., no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobros de la venta de cursos extracurriculares.

#### **Riesgo asociados a adquisiciones**

Dentro de la estrategia de crecimiento de la Compañía, es agosto importante, es la de adquirir nuevas unidades de servicio y adicionalmente vender nuevas líneas de negocios dentro del segmento de dicho país, en este sentido la Compañía cuenta con la experiencia técnica y los recursos humanos adecuados con relación.

#### **Riesgo de seguridad**

La empresa por su carácter comercial cuenta con todos sus activos debidamente asegurados, como todo negocio la Compañía puede entrar al riesgo de paralización por diversas circunstancias, situación que no ha ocurrido desde su constitución en 2002.

#### **Riesgo país**

La Compañía tiene presencia únicamente en el mercado nacional. En consecuencia, su negocio, condiciones financieras y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica.

Eventuales cambios adversos en tales condiciones políticas como un efecto negativo en el negocio y resultados operacionales de la Compañía.

#### Riesgos de los activos

Los activos fijos de edificaciones, infraestructura, instalación y equipamiento, con los riesgos de responsabilidad civil que ellos originan, se encuentran cubiertos a través del póliza de seguro patrimonial, cuyos términos y condiciones son los vigentes en el mercado. No obstante ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en los seguros y resultados operacionales de la Compañía.

#### ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y registros respecto del finero. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y registros efectuados por la Administración se presentan a continuación.

#### Valores ínfimos y de deterioro de activos

La Administración se gasta determina los valores ínfimos estimados y los correspondientes ajustes por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para determinar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

#### Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados

Las existencias se valorizan al menor entre, el costo de producción y el valor neto realizable.

Los costos de las existencias incluye, todos los costos derivados de la importación y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurren.

#### DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

La Compañía, en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08-03-TSC-010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus cuentas financieras de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

#### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta incluye lo siguiente:

|              | 2011<br>(Expresado en dólares) | 2012             |
|--------------|--------------------------------|------------------|
| Caja         | 457,00                         | 334,00           |
| Bancos       | 14.917,82                      | 43.407,39        |
| <b>TOTAL</b> | <b>15.374,82</b>               | <b>44.081,37</b> |

Corresponden principalmente al disponible que se mantiene en la cuentas bancarias del Prodhimex S.A. \$ 28.743,37, Banco Petrolera por \$ 8.218,72, Banco de Guayaquil por \$ 4.500,34 y Banco Machala \$ 1.892,17.

#### 7. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta incluye lo siguiente:

|                        | 2011<br>(Expresado en dólares) | 2012     |
|------------------------|--------------------------------|----------|
| Inversiones temporales | 200.000,00                     | -        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>200.000,00</b>              | <b>-</b> |

El 3 de mayo 2012, se liquidó la inversión, incrementando el disponible de Bancos, más los respectivos intereses por \$ 4.892,71.

#### 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas y documentos por cobrar incluyen lo siguiente:

|                                           | 2011                   | 2012                |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                           | (Expresado en dólares) |                     |
| Cuentas locales (1)                       | 1.818.465,09           | 71.891,34           |
| (-) Provisiones para cuentas deudoras (2) | (11.304,61)            | (11.304,61)         |
| Resultados                                |                        |                     |
| Otras cuentas por cobrar (3)              |                        | 1.221.354,39        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1.807.160,48</b>    | <b>1.282.740,12</b> |

(1) La cuenta cuentas locales era conformada por los saldos de las cuentas de clientes que se registran por cobrar y que corresponden a saldos de cuentas originalmente otros salos antes de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones el valor original es de \$ 1.000.000,00 pero al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de \$ 70.290,70. Banco Cía. Ltda de igual manera el valor original es de \$ 1.218.163,39 y saldo a la fecha del balance es de \$ 14.590,64. Y otros saldos de menor cuantía como el cliente Ingridelara Vega registra un saldo de \$ 81,08, Comercial Elapio, \$ 321,40 y Abigail Mavacina por \$ 32,48. Según estado de Cuentas por Cobrar 2012 entregado por la Compañía.

(2) La provisión para cuentas incobrables mantiene el mismo saldo del año anterior, es decir para el período 2012, no existe cargo por esta materia.

(3) Corresponde a dos préstamos realizados con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, el CNT 2 Wireless por \$ 23.297,04 y al CNT 3 Computadores por \$ 1.198.057,35, que al cierre de este ejercicio se determina que se produce la extinción del ingreso por lo tanto toda la cuenta por cobrar, sin embargo las facturas se emiten en el año 2013 (ver notas a los estados financieros N° 20).

## 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 inventarios incluyen lo siguiente:

|                                    | 2011                   | 2012         |
|------------------------------------|------------------------|--------------|
|                                    | (Expresado en dólares) |              |
| Meraderías (1)                     | 1.801.061,90           | 1.186.577,27 |
| Paños y Pisos                      | 22.824,25              |              |
| Servicios                          | 157,80                 |              |
| Otros Partes                       | 1.756,07               |              |
| Meraderías en Tránsito             | 30.428,11              |              |
| Meraderías en Garantía             | 124.300,76             |              |
| (-) Ajuste por implementación NIIF | (96.205,81)            |              |

|       |            |              |
|-------|------------|--------------|
| TOTAL | 345,304.03 | 1,166,577.27 |
|-------|------------|--------------|

(1) Según información del señor Representante Legal, al inventario de Nevalentres S.A. al 31-12-2012 por un valor de \$ 166,577.27 se hallaba en las bodegas de Troncos Cía. Ltda. distribuidor mayorista de los Riquenes Riquis Troncos, como por falta de espacio para estibados en el domicilio de la Compañía.

Al cierre del año 2012, la Compañía se cuenta con un estudio técnico para determinar si es necesario o no establecer una provisión para inventarios por deterioro o de difícil realización.

#### 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTEPAIDOS

Al 31 de diciembre del 2012, servicios y otros pagos anticipados incluye lo siguiente:

|                                    | 2011                   | 2012     |
|------------------------------------|------------------------|----------|
|                                    | (Expresado en dólares) |          |
| Anticipos provisionales            | 107,845.02             | 4,140.00 |
| Otros Gastos por Cobrar            | 11,276.00              | -        |
| (+) Ajuste por implementación NIIF | -96,681.70             | -        |
| TOTAL                              | 22,439.32              | 4,140.00 |

#### 11. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, el monto de activos por impuestos corrientes es el siguiente:

|                                 | 2011                   | 2012       |
|---------------------------------|------------------------|------------|
|                                 | (Expresado en dólares) |            |
| Crédito tributario - (N.A. 11)  | 65,246.14              | 208,951.24 |
| Crédito tributario - Bienes (2) | 37,998.26              | 13,801.89  |

### 13. CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de otros activos es el siguiente:

|                            | 2011                   | 2012              |
|----------------------------|------------------------|-------------------|
|                            | (Expresado en dólares) |                   |
| Cuentas de Desarrollo      | 408,841.00             | 845,274.16        |
| (-) Amortización Acumulada | 179,413.19             | 318,457.73        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>498,398.41</b>      | <b>526,816.43</b> |

Los costos de desarrollo corresponden básicamente a pagos por remuneraciones al personal del área de investigación y desarrollo que se imputaron a activos intangibles durante el año 2011 y el año 2012, los que se acumulan y se amortizan en 5 años. La Compañía ha determinado que corresponde a un activo intangible generado internamente que cumple con los criterios para su reconocimiento, y ha considerado además los dos tests de investigación y la línea de desarrollo. Para el año 2012.

### 14. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de otros activos es el siguiente:

|                         | 2011                   | 2012              |
|-------------------------|------------------------|-------------------|
|                         | (Expresado en dólares) |                   |
| Antiques Kyma Corp. (1) | 302,300.74             | 408,865.80        |
| Otros activos           | 10,209.34              | 10,209.34         |
| Impuestos diferidos     | 546.13                 | 546.12            |
| <b>TOTAL</b>            | <b>313,056.21</b>      | <b>419,621.26</b> |

(1) Corresponde a valores entregados directamente a terceros, a su relación Kyma Corp., que inició operaciones comerciales en el año 2011 en los Estados Unidos de Norteamérica, la cuenta se incrementa en el año 2012 por un valor de \$ 106,565.06, por pagos realizados directamente a proveedores.

## 15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2012, el movimiento de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

|                                             | 2011                   | 2012              |
|---------------------------------------------|------------------------|-------------------|
|                                             | (Expresado en dólares) |                   |
| Proveedores nacionales: (1)                 | 665,111,22             | 628,141,68        |
| Tarjetas de Crédito                         | 24,472,47              | 58,529,02         |
| Relaciones (+) Ajuste implementado NIF 2011 | 801,26                 | 11,540,00         |
| Préstamos por Pagar Corto Plazo             | -                      | 8,844,28          |
| Recepciones por Pagar                       | -                      | 37,329,26         |
| Otras cuentas por pagar: (2)                | 143,12                 | 213,771,74        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>190,586,07</b>      | <b>738,162,69</b> |

(1) Corresponde a obligaciones corrientes con proveedores locales, entre los principales tenemos a ACE SEGUROS con su saldo por pagar de \$ 36,616,15 y a Sitrin Cia Ltda. por \$ 60,325,29.

(2) Corresponde a obligaciones corrientes con varios acreedores internos y otros acreedores. Obligaciones con el Municipio de Quito por el valor de la patente y del 1,5 por mil a los activos totales por el valor de \$ 9,263,90. Obligación a favor de Sitrin Cia Ltda. por el valor de \$ 490,924,76 que se previene, por cuanto en el registro original CD002596 del 31/12/2012 se donde nace una obligación se carga directamente al Costo de Ventas, Equipos al débito y como crédito Otras cuentas por pagar por el importe indicado. Es decir se realiza una provisión en este período y se liquida en el 2011.

## 16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012, obligaciones con instituciones financieras incluye lo siguiente:

|                                        | 2011                   | 2012                |
|----------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                        | (Expresado en dólares) |                     |
| Promesa Banco del Futuro               | 180,000.00             | 0.00                |
| Promesa Probitarios                    | 1,700,000.00           | 1,800,000.00        |
| Promesa Banco la Guayana               | 14,000.00              | 3,800.00            |
| Promesa Banco de México                | 0.00                   | 6,750.75            |
| Obligaciones por Leasing Cerveza Polar | 0.00                   | 4,768.27            |
| (*) Ajustes implementados NIIF         | 775.75                 | 0.00                |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1,884,785.75</b>    | <b>1,815,319.02</b> |

(1) Corresponden a cuatro obligaciones de corto plazo, que se van renovando a la fecha del vencimiento, se pagan los intereses respectivos, y en algunos casos también se pagan intereses de mora. La Compañía registra los intereses al vencimiento. Como se menciona al inicio la Compañía solo paga los intereses, y el importe del principal se mantiene en el mismo valor. Para el cierre del ejercicio se ha provisionado los intereses proporcionales devengados por las obligaciones que se renuevan en el año 2012 y vencer en el año 2013, y el monto asciende al valor de \$ 37,271.87.

Según la NIIF para PyMES en la sección 25.2 sobre el Costo por Préstamos habría del reconocimiento y dar tratamiento "Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en que se incurren en ellos." Y en esta misma sección sobre el alcance, se se literal (vi) menciona que los gastos por intereses se registran calculados según el método del interés efectivo.

#### 1°. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012, obligaciones acumuladas incluye lo siguiente:

|                                                 | 2011                   | 2012             |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------|
|                                                 | (Expresado en dólares) |                  |
| Participación voluntarios                       | 12,175.56              | 7,385.33         |
| Reserva por Pagar                               | -                      | 50,878.20        |
| Dividendos Por Pagar                            | 820.14                 | 1,718.17         |
| Dividendos Cuotas Pagadas                       | 1,287.87               | 1,753.68         |
| Instituto Venezolano de Seguridad Social - IVSS | 3,488.75               | 3,327.40         |
| Otras provisiones                               | 38,240.60              | -                |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>55,012.92</b>       | <b>64,264.80</b> |

Los rubros detallados corresponden básicamente a obligaciones con los trabajadores a pagar en los términos establecidos por ley, así como la obligación con el Seguro Social.

Al momento todo el personal que cuenta en los rubros de pago, están afiliados a la seguridad social, y gozan de todos los beneficios de ley que les corresponde.

#### 18. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

|                                                                                             |  | 2012                   | 2011             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------|------------------|
|                                                                                             |  | (Expresado en dólares) |                  |
| Impuesto a la renta por pagar (1)                                                           |  | 64,336.00              | 29,842.07        |
| Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar, retenciones del IVA                             |  | 1,258.41               | 963.00           |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta y de Retención de Dependencia por pagar (2) |  | 611.27                 | 11,648.30        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                |  | <b>66,205.68</b>       | <b>42,453.37</b> |

(1) Impuesto a la renta por pagar, la provisión del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculado aplicando la tasa del 23% y la del 24% respectivamente. (Ver nota a los estados financieros N° 22)

(2) Dentro de este grupo se halla un valor por \$ 10,480.75 que corresponde a las retenciones del 1% de impuestos sobre ganancias en la transitoriedad de ciertos miembros de naturaleza temporal, los que fuera al cierre de este informe no se cancelan.

La entidad no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales.

#### 19. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR L.P.

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

2012 2011  
(Expresado en dólares)

|                                                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por Pagar - Prestamos de Accionistas (1) | 38.963,77        | 23.312,79        |
| Anticipos Cuentas Nominales                      |                  | 299,20           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>38.963,77</b> | <b>23.612,99</b> |

(1) Prestamos otorgados a T30 días plazo, que genera una tasa de interés anual del 11,23% y cuya fecha de vencimiento es el 16 de junio de 2013. Se realizan pagos en cuotas mensuales.

#### 20. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DE L.P.

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de pasivos por empresas  
corresponde al el siguiente:

|                                          | 2012                   | 2011             |
|------------------------------------------|------------------------|------------------|
|                                          | (Expresado en dólares) |                  |
| Banco Machala                            | 18.796,77              | -                |
| Obligaciones por Leasing Largo Plazo (1) | 0,00                   | 21.828,47        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>18.796,77</b>       | <b>21.828,47</b> |

(1) Corresponde a una operación de Leasing del Vehículo Volkswagen Jetta. El  
plazo de esta operación es de 60 meses.

#### 21. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento de  
pasivos por impuestos corresponde al el siguiente:

|                        | 2012                   | 2011             |
|------------------------|------------------------|------------------|
|                        | (Expresado en dólares) |                  |
| PROV. PENSION PATRONAL | 18.182,70              | 23.397,26        |
| PROVISION DECORALERA   | 4.677,39               | 3.491,33         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>22.860,09</b>       | <b>26.888,59</b> |

Corresponde al cálculo actuarial sobre el personal que labora en relación de dependencia. Es de carácter acumulativo, la provisión de Jubilación Patronal se imputa sobre todos los trabajadores, y asegura una renta de 10 años de servicio en la Compañía. (ver notas a los estados financieros N° 32).

## 22. IMPUESTO A LA RENTA

### a) Constitución y Balance

|                                                | 2011                      | 2012                |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                                | (El expresado en dólares) |                     |
| Utilidad (Pérdida) antes de Participación a    |                           |                     |
| Trabajadores e impuesto a la renta             | 81.103,84                 | 50.393,67           |
| (+) 17% Participación Trabajadores             | 132.179,38                | 17.383,23           |
| Utilidad antes de impuestos a la renta         | 89.018,46                 | 43.008,92           |
| (-) Gastos no deducibles                       | 293.376,34                | 86.741,82           |
| (-) Amortización de pérdidas                   | (98.049,00)               | -                   |
| (-) Deducciones especiales                     | (2.933,10)                | -                   |
| <b>Base imponible para impuesto a la renta</b> | <b>348.980,76</b>         | <b>(129.748,14)</b> |
| Impuesto a la Renta 27% y 24%                  | 94.118,80                 | 29.342,37           |

## 23. CAPITAL SOCIAL

Fue aumentado al 31 de diciembre de 2012 por 641.300 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, el Fondo Colectivo de "Inversión Fondo País" Ecuador es el mayor accionista con el 50% del capital social que lo aportó en el año 2010.

## 24. RESERVA LEGAL

La Ley de Corporación del Ecuador establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual, hasta que sea alcanzado como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para atenuar pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## 25. CAPITAL ADICIONAL PAGADO

Corresponde al aporte efectuado por el Fondo Colectivo de Inversión "Fondo País Ecuador" a la cuenta de patrimonio Prima en Emission de acciones de la Compañía NOVADIVICES S.A., en valor de \$ 1.213.700, este valor corresponde a la prima de emisión por la inversión efectuada por "Fondo País Ecuador". La prima distribuida se pagó en dos apuros, \$ 626.850 después de la presentación de un informe de diagnóstico de las políticas de Buen Gobierno Corporativo y \$ 626.850 después de inscribirse en el registro nacional el aumento de capital.

## **26. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La Compañía reconoce estos ingresos derivados de los contratos con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, el CNT 2 por Contrato Wireless \$ 23.297,66 y el otro Contrato Computadora CNT 2 \$ 1.098.017,35, los que no se reconocen al cierre del ejercicio 2012, pero que al ejercicio 2013 se unen los correspondientes flujos que esta fecha ya están cancelados.

Mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de descuentos descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean aplicables.

## **27. COSTO DE VENTAS**

La prestación de servicios se mide por los costos que se genera en producción. Como costos se reconocen fundamentalmente los materiales consumidos, mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

## **28. GASTOS**

Dentro de los gastos realizados por la organización se reconocen aquellos gastos propios del giro del negocio, pagos al personal operativo, administrativo, de ventas, etc.

Se reconoce en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos. Se trata reconocidos con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que en el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Desde el 31 de diciembre del 2012, hasta la fecha de emisión de del informe de los resultados externos (31 de abril del 2013), existen eventos subsiguientes importantes que afectan los resultados como parte de los estados financieros adjuntos.

## **CESIÓN DE LA TOTALIDAD DE ACCIONES POR FONDO PAIS ECUADOR**

Con fecha 12 de noviembre del 2009, la Compañía suscribió un acuerdo de inversión con el Fondo Colectivo de Inversión "FONDO PAIS ECUADOR", legalmente representado por la Corporación Administradora de Fondos Pichincha S.A., mediante el cual se acuerda que esta compañía aportará con \$ 1.600.000 divididos en: \$ 545.000 con el objeto de emitir y pagar

el aumento de capital y \$ 1.255.700 como prima de emisión por la participación en el aumento de capital.

A parte de última consulta popular se expidió un reglamento desde la Junta Bancaria que regula las inversiones de la banca privada, y al ser el FONDO PAIS ECUADOR, el mayor accionista de la Compañía NOVA DEVICES S.A., y con fiado está confirmado por la Corporación Financiera, Corporación Andina de Fomento, Banco Pichincha C.A., Banco de Guayaquil S.A., Mercantilvalores S.A., por este motivo los dos bancos privados deben desembolsar el total de sus participaciones en dicho Fondo.

Con este antecedente, con fecha 4 de septiembre del 2014, el señor MARCO KAROLYS CORDOVEZ, FIDEVAL S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS, SECRETARIO DEL COMITÉ DE INVERSIONES FONDO PAIS ECUADOR con RUC No. 0992348124001, envía una comunicación a/c al señor Douglas Santiago Marino González, Presidente Ejecutivo de NOVA DEVICES S.A., en el que manifiesta: "Constatamos a nivel, que los fines consignados, que con esta fecha, hemos procedido a ceder a favor del señor Santiago Marino González, Ciento sesenta y tres mil ciento cincuenta (173.150 acciones ordinarias y nominativas pagadas de la compañía NOVADEVICES S.A., el valor nominal es \$ 1 por cada acción.

La indicada cesión comprende la totalidad de los derechos que tenemos sobre las acciones cedidas, de tal manera que al cesante tenemos derechos respecto de las acciones lo hacemos con todas las ventajas y privilegios, sin reservarnos ninguno de ellos para nosotros.

Solicitamos de conformidad con la Ley, se sirva inscribir la presente transferencia de acciones en el libro de Acciones y Accionistas de NOVADEVICES S.A."

De igual forma se realiza la cesión de derechos a la Compañía PROMISESA CIA. LTDA.

En la Superintendencia de Compañías se actualiza el capital el 9 de octubre del 2014 y se conforma de la siguiente manera:

Capital suscrito de la compañía \$ 641.300,00

| IDENTIFICACION | NOMBRE                           | NACIONALIDAD | TIPO INVERSION | CAPITAL |
|----------------|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| 1709402063     | MERINO GONZALEZ DOUGLAS SANTIAGO | ECUADOR      | NACIONAL       | 320.650 |
| 1791034884001  | PROMISESA CIA. LTDA.             | ECUADOR      | NACIONAL       | 320.650 |
| TOTAL          |                                  |              |                | 641.300 |