



NOVISOLUTIONS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

1. ENTE ECONÓMICO

Novisolutions Cía. Ltda. fue constituida el 10 de noviembre del 2010, El objeto de la compañía será todas las actividades concernientes a ingeniería electrónica, ingeniería eléctrica, telecomunicaciones, internet, computación y afines, y por consiguiente podrá realizar actividades, de venta al por mayor y menor de equipos de computación y equipos electrónicos, computadores personales, netbook, notebooks, servidores, impresoras láser, e inyección, suministros y repuestos en general, el desarrollo y comercialización de software y aplicaciones multimedia y otras actividades relacionadas con el manejo de la informática.

Además la Compañía, el objeto incluye todo lo relacionado a la importación, exportación de productos, materiales, equipos y sistemas informáticos.

Con fecha 16 de Septiembre del 2011, Novisolutions Cía. Ltda., realiza una reforma de estatutos y objeto social de compañía limitada protocolizada en el Registro mercantil el 26 de diciembre del 2011.

Al 16 de Octubre del 2015, la Compañía precedió a realizar un aumento de capital y reforma de sus estatutos.

Con estos antecedentes la compañía se encuentra en capacidad de realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles o industriales permitidos por la ley ecuatoriana y dentro del giro de su negocio.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Los presentes estados financieros de Novisolutions Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F), emitidas por el I.A.S.B., (International Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en el Ecuador a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme de los ejercicios que se presentan.

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico.

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados

financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados considerando todas las NIIF, emitidas hasta esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la Compañía ha adoptado en concordancia con lo mencionado en los párrafos precedentes:

3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales, para contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos (Devengo)

Los ingresos por ventas se reconocen cuando las mercancías son entregadas conforme a los términos de la venta, es decir, en el momento que se transfiere el título de dominio al comprador, con todos sus riesgos y beneficios. En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la Administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados. Los valores actuales o de mercado podrían diferir de dichas estimaciones. Sin embargo, cada una de las estimaciones referidas y presentadas dentro de los estados financieros, están enmarcados por principios contables de general aceptación; así como las normativas contables por las cuales se rigen.

Inventarios

Están registrados al costo de adquisición los mismos que no exceden el valor de mercado. El costo de ventas se determinó sobre la base de método promedio para la salida de dicho inventario.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

La Compañía ha contabilizado una provisión de inventarios para cubrir eventuales pérdidas por Obsolescencia o Deterioro de los mismos, como resultado del análisis de cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios.

Al 31 de Diciembre del 2015, la Compañía mantiene registrado una Provisión Acumulada por Deterioro, conformada básicamente por todos aquellos equipos que han presentado desperfectos, fallas técnicas y lento movimiento (tecnología antigua).

Propiedades, Planta y Equipo

La Propiedad, planta y equipo se registra a su costo de adquisición. Las erogaciones por reparación se cargan a los resultados del año y los gastos por mejoras son activados. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios	5.00%
Instalaciones	10.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Muebles y Equipos de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33,33%
Vehículos	20.00%

Obligaciones Laborales

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía procedió a registrar el gasto de la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio determinada por un profesional independiente.

4. ESTRUCTURACIÓN DE LOS ESTADOS

NOTA 1

ACTIVO CORRIENTE

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Efectivo	99.595,40
B) Cuentas por Cobrar	112.512,90
C) Cuentas por Cobrar Relacionados	87.495,59
D) Anticipo a Proveedores	525,848,50
E) Impuestos	277.625,49

A) Efectivo

Corresponde básicamente, al dinero en efectivo que ingresa a través de Caja y los fondos de caja chica que fueron creados para el pago de gastos menores; así también el cobro de dinero por la venta de mercadería y que es depositado en las diferentes cuentas bancarias que posee la Compañía dentro del sistema financiero local. Estos rubros están valuados a valor real y razonable, de acuerdo a la NIC 32 "Instrumentos Financieros". Estos valores no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

B) Cuentas por Cobrar

Los saldos mantenidos en esta cuenta corresponden a clientes reales los mismos que hicieron cancelación de sus obligaciones a través de tarjeta de crédito. Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la NIC 32 Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

Provisión de Cuentas Incobrables

Novisolutions Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2015, no requiere registrar dentro de sus estados financieros una Provisión por Incobrabilidad; dado que la compañía

no genera crédito a sus clientes, cada una de sus ventas se realiza de contado, asumiendo que aproximadamente el 30% de las ventas se realizan a través de tarjeta de crédito con un promedio de cobro de 5 a 7 días máximo; su cartera es un 100% recuperable.

C) Cuentas por Cobrar Relacionados

Su composición está dada, por saldos concernientes a cuentas por cobrar a relacionados y que están sustentados con los debidos comprobantes y respaldos de la facturación respectiva. Valores que son recuperables en su totalidad.

D) Anticipo a Proveedores

Saldos que corresponden a valores entregados en calidad de Anticipos para la ejecución de servicios y compra de bienes, y tienen su sustento bajo los comprobantes de egreso debidamente autorizados y firmados por la Gerencia General; estos anticipos cumplen con el criterio y finalidad de un anticipo, para cumplir con la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tomando muy en cuenta el cumplimiento de la NIC 39 Instrumentos Financieros y su reconocimiento dentro de los estados financieros.

E) Impuestos

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos y derecho resultante de la actividad económica de la empresa, que se encuentran registrados a su valor real y que no implica la afectación de las NIIF.

NOTA 2

INVENTARIOS

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Inv. de Prod. Term. y Merca. Almacén - Comprado	2.897.937,50
B) Importaciones en Tránsito	544,98
D) Provisión Obsolescencia y Det. de Inventarios	(298.438,44)

El inventario se encuentra registrado a su costo de adquisición, mismos que no exceden el valor de mercado; la NIC 2 Inventarios, que dice en el párrafo 28; “El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”, en este sentido, la administración ha considerado determinar una provisión por inventario obsoleto o deteriorado por medio de la realización de una toma física de inventarios y la evaluación de la edad del inventario, esto por el vertiginoso cambio de la tecnología.

En lo referente a las importaciones en tránsito son todos aquellos gastos o costos de adquisición incurridos en el traslado desde el país de origen hasta dejarlos en su ubicación actual, mismos que se encuentran registrados a valor razonable. En conclusión la aplicación de NIIF en este grupo de cuentas no tendrá efecto.

De acuerdo a NIIF se debe establecer una política para el control de inventario obsoleto y de lento movimiento de por lo menos una vez al año, lo cual se debe ser coordinado con la administración, y los responsables del mantenimiento y registro de inventarios.

NOTA 3

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Edificios	78,000.00
B) Instalaciones	76,086.04
C) Muebles y Enseres	186,873.38
D) Maquinaria y Equipo	49,673.85
E) Equipo de Computación	77,015.77
F) Veh. Equipos de Transporte	59,801.56
G) DA Propiedades planta y equipo	(115,285.00)

La propiedad, planta y equipo no tienen restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la Compañía. Ciertos parámetros fueron evaluados por la Administración, los mismos que son detallados a continuación:

1. El saldo neto contenido dentro de PPE se mantiene como costo indexado, en cada uno de sus componentes.
2. La administración al 31 de Diciembre del 2015, ha considerado mantener la vida útil de todos los rubros que conforman PPE, de acuerdo a lo normado dentro de la legislación tributaria así como sus porcentajes de depreciación.
3. A Diciembre 2015, los componentes no ameritan la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil enmarcada en la normativa tributaria vigente.

NOTA 4

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Terrenos	10,593.00
B) Edificios	38,907.00
C) DA Propiedades planta y equipo	(4,052.81)

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y edificios que se mantendrán para obtener una plusvalía a largo plazo en su venta como consecuencia de los incrementos que se produzcan en el futuro den sus respectivos precios de mercado. La Compañía ha reconocido sus propiedades de inversión al costo de adquisición como valor razonable lo que incluye principalmente su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, reflejando las condiciones de mercado a la fecha de presentación de los estados financieros.

NOTA 5

OTROS ACTIVOS

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Activo por Impuesto Diferido	19,232.23

Activo por Impuesto Diferido

La cuenta de impuestos diferidos tanto de activo como de pasivo, están reconocidos de acuerdo a la técnica contable y su medición es de acuerdo al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias según lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Por ende, las actualizaciones de los impuestos diferidos que fueron registrados como activos y pasivos se reconocerán al momento de realizar el cierre contable y su efecto será reconocido en los resultados del periodo o en otros resultados dependiendo de la transacción de origen.

NOTA 6

PASIVO CORRIENTE

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Valor Expresado en US\$</u>
A) Cheques Girados y no Cobrados	(303,599.46)
B) Cuentas por Pagar Proveedores	(2,082,593.77)
C) Cuentas por Pagar Empleados	(239,373.17)
D) Beneficios Sociales	(51,152.34)
E) Anticipo Clientes	(19,836.30)
F) Obligaciones Fiscales	(88,622.73)

A) Cheques Girados y no cobrados

Este rubro corresponde a la reclasificación de partidas conciliatorias (Cheques girados y no cobrados), emitidas por la Compañía al cierre del periodo 2015, y que a efectos de presentación y cumplir con lo normado dentro de los principios y normas contables “agrupación de saldos por su naturaleza contable”, se procedió a reclasificar este rubro dentro del área del pasivo.

B) Proveedores Nacionales

Compuesto por cuentas por pagar a proveedores, los cuales son cancelados de acuerdo a las políticas de pago de la compañía y dentro del giro normal que el negocio demanda, estos saldos se reflejan a un valor real y razonable; rubros enmarcados en lo establecido por la norma, para instrumentos financieros.

C) Cuentas por Pagar Empleados

Saldo correspondiente al pago de Obligaciones con los empleados de la compañía, rubros que están valuados a su costo real y razonable, y que netamente son valores corrientes.

D) Beneficios Sociales



NOVISOLUTIONS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

Las partidas que componen Beneficios Sociales, son valores que cumplen con la NIC 19 Beneficios a Empleados así como obligaciones con el IESS, y que al 31 de Diciembre del 2015, se encuentran contabilizadas a su valor real y razonable.

E) Anticipo Clientes

La Compañía ha registrado anticipos recibidos por clientes, que son liquidados y cruzados ante la facturación respectiva. Estos rubros se hallan registrados con su respectivo sustento y a valor nominal.

F) Obligaciones Fiscales

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y que constituyen valores por impuestos corrientes.

NOTA 7

PASIVO NO CORRIENTE

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Cuentas por Pagar Relacionados	(1,052,416.85)
B) Provisiones Patronales	(51,312.62)
C) Pasivos por Impuestos Diferidos	(95.35)

A) Cuentas por Pagar Relacionados

Cuentas por pagar a Relacionados, por préstamos recibidos para el desarrollo normal del negocio, valores que son cancelados de acuerdo al flujo de la compañía, estos saldos se reflejan a un valor real y razonable; sustentados con los debidos comprobantes.

B) Provisiones Patronales

La Compañía al 31 de Diciembre del 2015, ha procedido a registrar y equiparar las Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio; en base el informe actuarial entregado por un perito calificado.

C) Pasivos por Impuestos Diferidos

La cuenta de impuestos diferidos tanto de activo como de pasivo, están reconocidos de acuerdo a la técnica contable y su medición es de acuerdo al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias según lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Por ende, las actualizaciones de los impuestos diferidos que fueron registrados como activos y pasivos se reconocerán al momento de realizar el cierre contable y su efecto será reconocido en los resultados del periodo o en otros resultados dependiendo de la transacción de origen.

NOTA 8

PATRIMONIO

A Diciembre 31 del 2015, el área se compone como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Capital Social	(25,000.00)
B) Reserva Legal	(6,756.90)
C) Resultados Acumulados	(268,829.44)

A) Capital Social

Con fecha 16 de octubre del 2015, la Compañía procedió a realizar un aumento de capital y reforma de estatutos.

B) Reserva Legal

Los rubros correspondientes a las reservas están establecidos de acuerdo a la normativa legal vigente. Estas cuentas no son susceptibles de afectación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

C) Resultados Acumulados

La composición del presente saldo se presenta a continuación:

Descripción	Valor Expresado en US\$
Ganancias Acumuladas	(201,892.28)
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF	9,070.57
Utilidad Periodo 2015	(57,866.59)

- **Utilidades Acumuladas**

Saldos de ganancias acumuladas producto de las operaciones acumuladas que ha tenido la Compañía.

- **Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF**

Es el reflejo del total de ajustes realizados por conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), presentando un efecto desfavorable de US\$ 9,070.57.

De conformidad con la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 1, el cual menciona que: "Los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital, Reservas por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" , deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta resultados acumulados, subcuentas Reservas de Capital; saldos que solamente podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico incluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

- **Utilidad Periodo 2015**

Corresponde a la utilidad del periodo en mención, producto de las operaciones normales del negocio.

NOTA 8.1

CONCILIACION NIIF VS FISCAL

A continuación detallamos la conciliación de Normas Internacionales de Información Financiera vs Fiscal:

Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs FISCAL

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
Utilidad Contable	94,056.38	94,056.38	-
15% Participación de Trabajadores	14,108.46	14,108.46	-
	79,947.92	79,947.92	-
(+) Gastos no deducibles	20,421.79	27,814.79	(7,393.00)
Base de Cálculo	59,526.13	52,133.13	(7,393.00)
22% Impuesto a la Renta	22,081.34	23,707.80	(1,626.46)
Utilidad Neta	57,866.59	56,240.13	(1,626.46)



NOVICOMPU
LO MISMO PERO MÁS BARATO
Lcdo. Patricio Basantes
CONTADOR GENERAL

Lcdo. Patricio Basantes
Contador General
NOVISOLUTIONS CÍA. LTDA.

