

NOSIS S.A.

Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

NOSIS S.A.

Estados Financieros Separados
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los auditores independientes	3 - 5
Estado separado de situación financiera	6
Estado separado de resultados integrales	7
Estado separado de cambios en el patrimonio	8
Estado separado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros separados	10 - 22

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera – Completas
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	- International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	- International Federation of Accountants

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de
NOSIS S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros separados**Opinión**

1. Hemos auditado los estados financieros separados que se acompañan de **NOSIS S.A.**, los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado separado de resultados integrales, el estado separado de cambios en el patrimonio neto y el estado separado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 así como de sus resultados separados y flujos de efectivo separados correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asunto de énfasis

4. Sin calificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención a la nota 2 a) a los estados financieros separados adjuntos, en la cual se describe que los estados financieros separados de **NOSIS S.A.** fueron preparados para cumplir con los requisitos de presentación de información financiera a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Estos estados financieros separados reflejan el valor de su inversión en su subsidiaria bajo el método del costo, y no sobre una base consolidada, por lo que se deben leer conjuntamente con los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2018 de **NOSIS S.A.** y Subsidiarias, que se presentan por separado.

Otra cuestión

5. Los estados financieros separados de **NOSIS S.A.** correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, por disposiciones societarias (monto mínimo de activos) no requerían ser auditados; en consecuencia, las cifras correspondientes al 31 de diciembre del 2017 no han sido auditadas por nosotros y se presentan en este informe únicamente para propósitos comparativos.

(Continúa)

Miembro de:



✉ info@ngv.com.ec

☎ (+593) 42 387 599

☎ (+593) 42 384 920

☎ (+593) 42 383 322

📍 Victor Emilio Estrada #511
y Las Morjas. Edif. Fontana,
piso 3, Dep. 3A

🌐 www.ngv.com.ec

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros separados

6. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.
8. Los representantes del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
 - a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
 - b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
 - c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

(Continúa)

- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
11. Nos comunicamos con los representantes del Gobierno Corporativo de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

12. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 se emite por separado.



NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.
SC-RNAE No. 2-728

Abril 15 del 2019
Guayaquil, Ecuador

Sabal Gutiérrez de Vásconez, Socia
Representante Legal

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Estado Separado de Situación Financiera


Al 31 de diciembre de 2018

(Con cifras correspondientes de 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	225,372	69,291
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5	139,190	224,105
Inventarios	6	-	4,875
Activos por impuestos corrientes	7	4,898	11,446
Total activos corrientes		369,460	309,717
Activos no corrientes:			
Inversiones en subsidiarias	8	253,524	253,874
Total activos no corrientes		253,524	253,874
Total activos		622,984	563,591
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales	9	72,736	16,602
Cuentas por pagar partes relacionadas	12	-	74,394
Pasivo por impuestos corrientes	7	15,235	32,428
Total pasivos corrientes		87,971	123,424
Pasivos no corrientes:			
Otras provisiones	10	129,453	137,350
Total pasivos no corrientes		129,453	137,350
Total pasivos		217,424	260,774
Patrimonio			
Capital social	11	1,000	1,000
Resultados acumulados		404,560	301,817
Total patrimonio		405,560	302,817
Total pasivo y patrimonio		622,984	563,591

Sr. Jaime Opazo Larrain
Gerente General


CPA Carolina Torero
Contadora General


Las notas explicativas 1 a la 16 son parte integrante de los estados financieros separados.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Estado Separado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	13	166,781	475,232
Costo de venta		(98,746)	(341,838)
Ganancia bruta		68,035	133,394
Otros ingresos		22,604	6,340
Gastos de administración	14	(29,279)	(61,136)
Gastos de ventas	14	(24,538)	(50,619)
		(31,213)	(105,415)
Ganancia operacional antes de impuesto a la renta		36,822	27,979
Impuesto a la renta	7	(8,183)	(6,155)
Ganancia neta		28,639	21,824
Otros resultados integrales		-	-
Total resultado integral del periodo		28,639	21,824

Sr. Jaime Opazo Larrain
Gerente General


CPA. Carolina Idrovo
Contadora General


Las notas explicativas 1 a la 16 son parte integrante de los estados financieros separados.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Estado Separado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	Capital Social	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2016		1,000	291,035	292,035
Distribución de Dividendos			(11,042)	(11,042)
Ganancia neta		-	21,824	21,824
Saldos al 31 de diciembre del 2017		1,000	301,817	302,817
Reversión dividendos distribuidos en 2017		-	11,042	11,042
Reversión dividendos distribuidos		-	63,063	63,063
Ganancia neta		-	28,639	28,639
Saldos al 31 de diciembre del 2018		1,000	404,560	405,560

Sr. Jaime Opazo Larrain
Gerente General


CPA. Carolina Idrovo
Contadora General

Las notas explicativas 1 a la 16 son parte integrante de los estados financieros separados.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Estado Separado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
(Nota 15)			
Efectivo recibido de clientes		257,968	445,797
Efectivo pagado a proveedores y a empleados		(101,887)	(483,414)
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	28,836
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		<u>156,081</u>	<u>(8,781)</u>
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión:			
Inversiones temporales		-	50,612
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>-</u>	<u>50,612</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalente al efectivo		<u>156,081</u>	<u>41,831</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	4	<u>69,291</u>	<u>27,460</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	4	<u>225,372</u>	<u>69,291</u>

Sr. Jaime Opazo Larrain
Gerente General


CPA. Carolina Idrovo
Contadora General

Las notas explicativas 1 a la 16 son parte integrante de los estados financieros.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Entidad que Informa

NOSIS S.A., en adelante "la Controladora" fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, mediante escritura pública del 10 de junio de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 31 de julio del mismo año. La escritura de constitución abarca un amplio objeto social el cual incluye la venta al por mayor y menor de productos químicos y farmacéuticos. Actualmente su principal actividad es la comercialización de absorbentes de humedad de la marca Nordic.

Las oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil y su domicilio tributario es Kennedy Norte, Solar 15 Manzana 807.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa de acuerdo a las condiciones establecidas en el Art. 106 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual establece que las Compañías que cuenten con un nivel de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores a US\$300,000 y tengan entre 1 y 9 trabajadores se categorizan como microempresas.

2. Bases de Preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados de NOSIS S.A., al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, salvo indicación en contrario.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, no existe obligación de preparar estados financieros separados; pero en la República del Ecuador las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador tienen la obligación de prepararlos como requisitos de presentación de información financiera cuando sus montos de activos superan los US\$500,000. Debido a esto, la Compañía ha preparado estados financieros separados de acuerdo a la NIC 27 "Estados financieros separados". La Compañía también prepara estados financieros consolidados de acuerdo con lo previsto en la NIIF 10 Estados financieros consolidados, que se presentan en forma separada. Para una correcta interpretación de los estados financieros separados de acuerdo con NIIF, estos deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de la Compañía y su subsidiaria que se presentan por separado.

Los estados financieros separados terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros separados serán aprobados sin modificaciones.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Bases de Preparación (Continuación)

b) Base de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros separados. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros separados adjuntos, de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. La Administración, basada en la experiencia histórica en la preparación de estados financieros separados, considera que ninguno de los juicios utilizados en las políticas contables tiene un efecto importante o material sobre los estados financieros separados adjuntos.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones se clasifican como no corrientes.

b) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden únicamente a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos, y certificado de depósitos de gran liquidez con un riesgo poco significativo de cambio de valor y que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado separado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de productos se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción que es el precio de la factura. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

c) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren o se liquiden los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo; (ii) la Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, con capacidad de venderlo a una tercera parte no relacionada, en este caso la entidad dará de baja en cuentas el activo y reconocerá por separado cualesquiera de los derechos y obligaciones conservados o creados al momento de la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

d) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o precio de venta más bajo menos los costos para completar y vender. El costo se calcula utilizando el método promedio.

e) Inversiones en subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras generalmente por ser propietario de más de la mitad de sus acciones con derecho a voto.

En estos estados financieros separados las inversiones de la Compañía en subsidiarias se reconocen por el método de la participación. De acuerdo a este método, las inversiones se miden en la proporción del patrimonio neto de la subsidiaria y los dividendos efectivos recibidos de las emisoras se disminuyen del saldo de inversiones.

f) Impuesto a las ganancias

El gasto por el impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto corriente -

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 25% (22% para el 2017) de la utilidad gravable del periodo excepto para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, quienes a partir del periodo fiscal 2018 tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa por lo que aplica una tarifa de impuesto a la renta del 22%. El impuesto a la renta definitivo hasta el 31 de diciembre del 2018, representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

(ii) Impuesto diferido -

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades gravables sujetas a impuesto.

Al 31 de diciembre del 2018 los estados financieros separados no incluyen ningún ajuste reconociendo impuestos diferidos.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

4. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

g) Provisiones

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros separados los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros separados, para liquidar la obligación presente teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbre que rodean la obligación.

h) Compensaciones de saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros separados por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

i) Transacciones con partes relacionadas

Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su periodo corto de liquidación.

j) Patrimonio

(i) Capital social.-

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 1,000 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

(ii) Reserva legal.-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

l) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos	US\$	11,790	18,679
Inversiones temporales		213,582	50,612
Total	US\$	<u>225,372</u>	<u>69,291</u>

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de inversiones temporales corresponde a certificados de depósitos a plazo fijo mantenidos en instituciones financieras. Un detalle de las inversiones temporales es como sigue:

Institución financiera	Certificado	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Tasa de interés	Plazo días	Valor nominal
Produbanco	1253103	27/11/2018	29/01/2019	3,85%	63	140,910
Internacional	430288	18/12/2018	18/02/2019	4,40%	62	52,672
Internacional	430296	19/12/2018	18/02/2019	4,40%	61	20,000
						<u>213,582</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de efectivo y equivalente de efectivo no tiene restricciones.

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes (Nota 12)	US\$ 139,190	244,549
Provisión para deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	(444)
Total	<u>US\$ 139,190</u>	<u>224,105</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar clientes corresponde en su totalidad a cuentas por cobrar a la compañía relacionada Felverza S.A. por la venta de absorbentes de humedad. El saldo de cuentas por cobrar no genera intereses y la política de crédito es de 30 días.

A la fecha de emisión de los estados financieros separados la Administración no tiene razones para creer que cualquier cuenta importante no sea recuperada.

El movimiento de la provisión para deterioro de clientes comerciales por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	444	-
Provisión	-	444
Baja de Provisión	(444)	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>444</u>

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de inventarios corresponde a mercadería disponible para la venta conformada por absorbentes de humedad de la marca Nordic, mantenida en las bodegas de la Compañía.

7. Impuesto a la renta

a) Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un detalle de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado	US\$ 4,771	-
Impuesto al valor agregado por cobrar	127	11,446
Total	<u>US\$ 4,898</u>	<u>11,446</u>

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Impuesto a la renta (Continuación)

El saldo de retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado al 31 de diciembre del 2018 corresponde al crédito tributario obtenido por retenciones efectuadas por los clientes por la venta de productos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos del impuesto al valor agregado por cobrar, corresponden al impuesto pagado en compras durante el mes de diciembre, principalmente, cuyos saldos se compensarán al mes siguiente en la declaración a la administración tributaria del impuesto al valor agregado.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de pasivos por impuestos corrientes son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado por pagar	US\$ 10,996	31,761
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	38	352
Impuesto a la renta por pagar	4,201	315
	<u>US\$ 15,235</u>	<u>32,428</u>

El saldo de las retenciones de impuesto a la renta 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde al impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre y se pagará en el mes siguiente a la administración tributaria.

b) Conciliación del gasto de Impuesto a la renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	36,822	27,979
Más Gastos no deducibles	375	-
Utilidad tributaria	37,197	27,979
Impuesto a la renta causado 22%	8,183	6,155
Anticipo impuesto a la renta	993	5,647
Impuesto a la renta definitivo	<u>US\$ 8,183</u>	<u>6,155</u>

De acuerdo a la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicado en el registro oficial #150 y emitido el 29 de diciembre del 2017, se aumentó la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%, más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Impuesto a la renta (Continuación)

regímenes de menos imposición con participación directa o indirecta. Se establece también que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa por lo que la tarifa del impuesto a la renta correspondiente para el periodo 2018 fue del 22%.

La compañía en el 2018 y 2017 registró como impuesto a la renta definitivo el valor determinado de la aplicación del 22% sobre las utilidades gravables debido a que este fue superior al valor del anticipo de impuesto a la renta para dicho periodo.

c) Impuesto reconocido en el resultado del periodo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Impuesto a la renta cargado en su totalidad al resultado del periodo es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta – corriente	8,183	6,155
Impuesto a la renta – diferido	-	-
	<u>8,183</u>	<u>6,155</u>

d) Anticipo mínimo de Impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", el cual de acuerdo al artículo 1 numeral 9 del Reglamento para la aplicación de la Ley orgánica para el equilibrio de las finanzas públicas publicado en el registro oficial #771 del 8 de junio del 2016, para el caso de las microempresas, será calculado considerando el 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hayan sido practicadas en el mismo. Hasta el periodo 2018, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta. Además, cuando una sociedad otorgue a sus socios, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

e) Precios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-0000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, se establece: "Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD 15'000.000,00, dichos sujetos pasivos deberán

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Impuesto a la renta (Continuación)

presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las operaciones de la Compañía no superan los montos antes indicados (ver nota 12), por consiguiente, no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas ni el informe integral de precios de transferencia.

f) Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, las declaraciones de Impuesto a la renta correspondiente a los años anteriores del 2016 al 2018, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

8. Inversiones en acciones

Una descripción de las inversiones en acciones al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

Entidad	Actividad principal	Porcentaje de participación en el capital		Importe en libros (costo) US dólares	
		2018	2017	2018	2017
GROEPS S.A.	Arrendamiento de bienes inmuebles	99.88%	99.88%	799	799
INMOBILIARIA BEDANY S.A.	Compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles	99.80%	99.80%	998	996
MERTOCONI S.A.	Compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles	99.88%	99.88%	799	799
	Costo de las acciones			2,596	2,596
	Efecto de valor patrimonial proporcional			250,928	251,278
				<u>253,524</u>	<u>253,874</u>

Los estados financieros de NOSIS S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se presentan consolidados con sus subsidiaria Groeps S.A., Inmobiliaria Bedany S.A., y Mertoconi S.A., en las cuales tiene participaciones accionarias del 99.88%, 99.80% y 99.88% respectivamente, y ejerce control sobre las mismas, tal como lo establece la Sección 9 de las NIIF para Pymes – Estados Financieros Consolidados y Separados. Adicionalmente, por requerimiento de las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, NOSIS S.A. presenta estados financieros separados.

9. Acreedores comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales está conformado como sigue:

	2018	2017
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	US\$ <u>72,736</u>	<u>16,602</u>
	US\$ <u>72,736</u>	<u>16,602</u>

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Acreedores comerciales (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar a proveedores corresponden principalmente a compras de mercadería, las mismas no generan intereses y tienen un plazo promedio de pago de 30 días.

10. Otras provisiones a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de otras provisiones a largo plazo corresponde a valores provenientes de periodos anteriores que se encuentran en proceso de análisis previo a su regularización.

11. Capital

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 1,000 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

Un detalle de la composición accionaria de la compañía al cierre del 2018 y 2017, es el siguiente:

Compañía	Nacionalidad	Participación	Capital
Carmen Opazo Larrain	Chile	99.90%	999
Jaime Opazo Larrain	Chile	0.10%	1
			<u>1,000</u>

Resultados acumulados

Mediante Acta de Junta general universal de accionistas celebrada el 15 de noviembre del 2018 los accionistas aclaran que el destino de las utilidades correspondientes a los periodos 2015, 2016 y 2017, fue la transferencia a la cuenta de resultados acumulados, revocando la decisión original de realizar la distribución de dividendos en periodos futuros, según lo señalado en las Actas de Juntas generales de accionistas celebradas el 28 de marzo del 2016, 23 de marzo del 2017 y 8 de marzo del 2018 respectivamente.

12. Transacciones con partes relacionadas

Un resumen de los principales saldos y transacciones con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Saldos:</u>		
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Felvenza (nota 5)	79,736	16,602
<u>Cuentas por pagar</u>		
Jaime Renato Opazo Larrain	-	4,452
Carmen Gloria Opazo Larrain	-	69,943
	<u>-</u>	<u>74,394</u>

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados
Al 31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

12. Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Transacciones:</u>		
<u>Ventas de inventario y arriendo de bodega:</u>		
Felzenza (nota 13)	166,781	475,232
<u>Gastos por servicios administrativos y contables</u>		
Felzenza (nota 14)	9,600	14,400
	<u>176,381</u>	<u>489,632</u>

13. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de productos	151,781	475,232
Arriendo	15,000	-
Total	<u>166,781</u>	<u>475,232</u>

14. Gastos por naturaleza

Los gastos de administración y ventas agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Honorarios y servicios prestados	29,700	71,293
Impuestos y contribuciones	7,460	17,872
Otros	475	15,531
Gastos de viaje	-	2,700
Mantenimientos y reparaciones	2,497	2,497
Servicios básicos	642	1,418
Provision de cuentas incobrables	-	444
Arriendo y alquiler	13,043	-
Total	<u>53,817</u>	<u>111,755</u>

15. Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación

La Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Conciliación de la ganancia neta con el flujo neto de efectivo provisto (utilizado) de actividades de operación:		
Ganancia del ejercicio	28,639	21,824

NOSIS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

15. Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación (Continuación)

		2018	2017
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de operación:			
Impuesto a la renta	7	8,183	6,155
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		(15,226)	-
		21,596	27,979
Cambios en el capital de trabajo:			
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		83,809	(162,083)
(Aumento) disminución en inventarios		4,983	(4,875)
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes		6,548	-
(Aumento) disminución de otros activos		-	2,061
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		56,896	1,773
(Disminución) aumento en pasivos por impuestos corrientes		(17,752)	-
(Disminución) aumento en otros pasivos		-	126,364
Total ajustes		134,484	(36,760)
Flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de operación		156,081	(8,781)

16. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (15 de abril del 2019) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros separados que se adjuntan.



Sr. Jaime Opazo Larrain
Gerente General



CPA Carolina Idrovo
Contadora General