

NISKA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

NOTA 1 – OPERACIONES

NISKA S.A. fue constituida en Ecuador el 27 de julio de 1998. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón. El domicilio de la compañía es en la ciudad de Guayaquil.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico; tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración; independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valoración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Instrumentos financieros

Se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en los estados financieros son: cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar

Se miden al costo amortizado, usando el método de tasa interés efectivo, menos cualquier deterioro de valor.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, para los activos financieros menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

c) Inventario

Corresponde a los bienes inmuebles disponibles para la venta, los cuales son presentados al costo de construcción o valor neto realizable el menor. Son valuados al costo específico de construcción ya concluido de cada inmueble. La Administración anualmente realiza un análisis para medir cualquier pérdida, la cual es determinada en función de la posibilidad real de venta.

d) Reconocimiento de ingresos

Corresponde a los ingresos obtenidos en venta de unidades inmobiliarias. Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

e) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

NIIF 9. Instrumentos financieros-vigencia; enero 1, 2018

NIIF 15. Reforma: Ingresos procedentes de Contratos con Clientes-vigencia: enero 1,2018

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, no tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de este efecto hasta que el examen detallado haya sido completado.

NOTA 3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. (Ver NOTA - 9).

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	AÑO 2017	AÑO 2016
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Caja	-	141.00
Internacional	1,065.54	627.70
	<u>1,065.54</u>	<u>768.70</u>

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por Cobrar se detallan como sigue:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Cobrar Credito tributario		
Anticipo IR	4,421.75	5,349.15
Impuestos Retenidos	28,102.64	31,746.11
Otras cuentas por cobrar SRI	1,152.77	-
	<u>33,677.16</u>	<u>37,095.26</u>
Cuentas por cobrar empleados		
Anticipo	-	20.00
Otros	-	150.00
	<u>-</u>	<u>170.00</u>
Anticipo a Proveedores		
Kleber Banchon	-	2,600.00
Victor Pita	-	988.92
Victor Cherres	8,600.00	-
	<u>8,600.00</u>	<u>3,588.92</u>
Otras Cuentas Por Cobrar		
Codipesa	-	123,480.91
Proconstrucciones	1,669.14	-
	<u>1,669.14</u>	<u>123,480.91</u>
Total Cuentas por Cobrar	<u>43,946.30</u>	<u>164,335.09</u>

NOTA 6 – INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

	AÑO 2017	AÑO 2016
Producto en Proceso		
Piscinas en Proceso	-	60,136.10
	<u>-</u>	<u>60,136.10</u>

NOTA 7 – INVERSIONES

Inversiones		
Obras Infraestructurales	14,034.91	14,034.91
	<u>14,034.91</u>	<u>14,034.91</u>

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	AÑO 2017	AÑO 2016
Activos Fijos	711,004.38	778,834.38
Terreno	290,165.00	290,165.00
Edificacion Reexpresiones	340,186.62	340,186.62
Equipoe oficina	4,851.33	4,851.33
Muebles y Enseres	1,845.79	1,845.79
Vehiculo		67,830.00
Maquinarias y Equipos	73,955.64	73,955.64
	<hr/>	<hr/>
Depreciacion Acumulada	- 116,456.97	- 127,183.69
Edificacion Reexpresiones	- 84,543.93	- 67,534.65
Equipo oficina y Muebles y Enseres	- 3,569.60	- 2,899.88
Vehiculo		- 35,801.32
Maquinarias y Equipos	- 28,343.44	- 20,947.84
	<hr/>	<hr/>
	594,547.41	651,650.69

NOTA 9 – INTANGIBLES

	AÑO 2017	AÑO 2016
Intangibles	567.64	12,818.80
Polizas de Seguros	567.64	5,685.44
Comision Impto Anticipado	-	7,133.36
	<hr/>	<hr/>
Amortizacion Acumulada	-	- 10,764.16
Polizas de Seguros	-	- 4,819.76
Comision Impto Anticipado	-	- 5,944.40
Total Intangibles	<hr/>	<hr/>
	567.64	2,054.64

NOTA 10 – PASIVOS CORRIENTES

	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas Por Pagar Proveedores		74,507.54
Varios	-	30.15
Max Quevedo Roca	-	74,017.10
Fortunato Fonseca	-	60.00
Almacenes Juan Eljuri	-	283.35
Atimasa S.A.	-	55.39
CNEL	-	61.55
	<hr/>	<hr/>
Cuentas Por Pagar	315,000.00	
Empacreci	315,000.00	-
	<hr/>	<hr/>
Obligaciones por Pagar	748.25	39,786.52
Decimo tercer sueldo		2,052.84
decimo cuarto sueldo		920.84
Vacaciones		3,634.78
Aporte Patronal		1,783.74
Aporte al IESS	540.00	862.77
Participacion trabajadores		688.57
Sueldos por Pagar		29,610.23
Fondo de Reservas	208.25	-
Otros beneficios	-	232.75
	<hr/>	<hr/>
Obligaciones Financieras	63,813.21	26,332.70
Sobregiro Pichincha	63,813.21	26,332.70
	<hr/>	<hr/>
Impuestos por pagar	5,988.13	22,371.37
Retencion 1%	3.05	2,039.69
Retencion 2%	3.10	177.52
Retencion 8%	98.72	-
Retencion 10%	55.56	654.00
Ret. IVA 30%	0.11	92.53
Ret. IVA 70%		261.48
Ret. IVA 100%	174.41	1,228.01
Impto a la Renta	-	8,152.61
Impto Renta Empleados	23.47	4,069.69
Impto Renta por Pagar	5,629.71	5,695.84
	<hr/>	<hr/>
Otras cuentas por Pagar		10,318.34
Max Quevedo Roca	-	10,318.34
	<hr/>	<hr/>

NOTA 11 – PASIVOS NO CORRIENTES

	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		103,404.48
Codipesa S.A.	-	103,404.48
	<hr/>	<hr/>
Obligaciones a Largo Plazo		6,512.43
Banco del Pichincha		6,512.43
	<hr/>	<hr/>

NOTA 12 – PATRIMONIO

	AÑO 2017	AÑO 2016
PATRIMONIO		
Capital	800.00	800.00
Ma. Paola Quevedo Barahona	400.00	400.00
Ma. Andrea Quevedo Barahona	200.00	200.00
Ma. Gabriela Quevedo Barahona	200.00	200.00
	<hr/>	<hr/>
Reservas	566,657.95	566,657.95
Legal	5,346.69	5,346.69
Facultativa	10,891.66	10,891.66
Reserva Reval. Patrimonio	550,419.60	550,419.60
	<hr/>	<hr/>
Resultados Acumulados	- 297,845.74	43,288.80
Resultados Ejercicio Anterior	50,822.83	50,822.83
Perdidas Acumu.	- 7,534.03	- 3,283.29
Resultado del Ejercicio	- 341,134.54	- 4,250.74
TOTAL PATRIMONIO	269,612.21	610,746.75
	<hr/>	<hr/>

NOTA 13 – IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y pagado durante el año, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2 % del patrimonio, 0.4 % de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, incluidos en los Estados Financieros del año anterior.

Durante el año 2017, la compañía incurrió en pérdidas tributarias por US\$ -341.134,54 por lo cual el anticipo a la renta calculado y cargado a los resultados fue de US\$ 5.629,71 correspondiente al impuesto a la renta mínimo.

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 15 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración en marzo 31 del 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la compañía, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
