

AGUASPROFUNDAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

AGUASPROFUNDAS S.A se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública de fecha 17 de Julio del 2003, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Manta. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Manta con fecha 05 de agosto del 2003.

AGUASPROFUNDAS S.A tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle 16 barrio córdoba de la ciudad de Manta.

AGUASPROFUNDAS S.A tiene como objetivo Maricultura, acuicultura y a la actividad pesquera en general, al estudio y captura de productos del mar con nuevas técnicas de pesca de forma tal que no se afecte a las especies marinas y dañen el ecosistemas ni hábitat de las mismas.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a el ejercicio que se presenta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

b) Reconocimiento de ingresos

La compañía ha reconocido ingresos por un valor de US\$717,489 correspondiente a ventas de bienes en el año 2013.

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades de crédito.

5. Activos / Pasivos

5.1 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

5.2 Propiedad y equipo

La propiedad y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La vida útil estimada de la propiedad y equipo es la siguiente:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Número de años</u>
Naves	5%	20

5.3 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una *pérdida por deterioro de valor*. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5.4 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente..

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Cientes locales	<u>581,681</u>
	<u>581,681</u>

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013, el rubro de impuesto por pagar se conforma de la siguiente manera:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
<u>Saldos por pagar</u>	
Retenciones de IVA	36
Impuesto a la renta (Véase Nota 12.1)	100,520
Retenciones en la fuente	56
Impuestos a la renta empleados	784
	<u>101,396</u>

7. IMPUESTO A LA RENTA

7.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 fueron los siguientes:

Composición:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	531,790
Más (menos) partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	<u>534</u>
Utilidad gravable	532,324
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado (i)	<u>117,111</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u><u>12,722</u></u>

Al 31 de diciembre del 2013 la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Impuesto a la renta causado	117,111
Menos:	
(-) anticipo pagado	(2,241)
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(14,350)
Impuesto a pagar	<u><u>100,520</u></u>

7.2 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2013, la tasa efectiva de impuesto a la renta fue:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	531,790
Impuesto a la renta corriente	117,111
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	12,722
Tasa efectiva de impuesto	<u><u>22.02%</u></u>

Durante el año 2013, el cambio en la tasa efectiva de impuesto fue como sigue:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Tasa impositiva legal	22.00%
Incremento por gastos no deducibles	0.02%
Disminución por deducciones adicionales	0.00%
Tasa impositiva efectiva	<u><u>22.02%</u></u>

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Cientes locales	<u>581,681</u> <u>581,681</u>

8. IMPUESTO A LA RENTA

8.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 fueron los siguientes:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	531,790
Más (menos) partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	<u>534</u>
Utilidad gravable	532,324
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado (i)	<u>117,111</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>12,722</u>

Al 31 de diciembre del 2013 la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Impuesto a la renta causado	6,003
Menos	
(-) Crédito tributario de años anteriores	(4,904)
Impuesto corriente	<u>1,099</u>

9.2 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2013, la tasa efectiva de impuesto a la renta fue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	531,790
Impuesto a la renta corriente	117,111
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	12,722
Tasa efectiva de impuesto	<u>22.02%</u>

Durante el año 2013, el cambio en la tasa efectiva de impuesto fue como sigue:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Tasa impositiva legal	22.00%
Incremento por gastos no deducibles	0.02%
Disminución por deducciones adicionales	0.00%
Tasa impositiva efectiva	<u>22.02%</u>

8. Reconocimiento de ingresos y gastos

8.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

8.2 Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

9. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2013 está distribuido de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

SOCIOS	CAPITAL SUSC. Y PAGADO
Grupo Degfer Cia. Ltda.	1.000
Holding Fadegfer Cia. Ltda.	999.000
TOTALES	1.000.000

El capital suscrito está constituido por 800 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

10. CAPITAL SOCIAL

La saldos al 31 de diciembre de 2013 de US\$1,000,000 comprenden 1,000,000 de acciones ordinarias suscritas y pagadas con un valor nominal de US\$1 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

La Compañía mediante resolución N° SC.DIC.P.2012 fue autorizada por la Superintendencia de Compañías a realizar un aumento de capital por US\$686,207 en el año 2012, no obstante la Compañía registro el incremento en el año 2013.

Para el período 2014 la Compañía realizó la transferencia de acciones a Holding Fadegfer Cía. Ltda. con una participación del 99.9% y a Grupo Degfer Cía. Ltda. con el 0.10% de participación

11. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo de 2014) no se produjeron eventos que, en opinión de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

la Administración de la Compañía; pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia de AGUASPROFUNDAS S.A. en marzo 24 de 2014.



David Piloza C.
CPA. CONTADOR