

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 6 de agosto del 2003, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 8 de marzo del 2004. La actividad principal de la compañía, es la actividad de explotación de criaderos de camarones.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento – bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

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

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Resultados Integrales por el año terminado el 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado el 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2014.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Inventarios

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, el menor

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

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

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener 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 de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada determinada según peritaje técnico efectuado en el año 2014 :

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u> <u>(hasta)</u>
Construcciones (concesión)	30
Construcciones propio y concesión	30
Compuertas y tubos	30
Pozo profundo	10
Equipamiento	30, 31 y 10
Transporte fluvial	5, 20 y 40
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado 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 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. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,

d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción y venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Propiedades de inversión

Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- (a) su uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o
- (b) su venta en el curso ordinario de los negocios.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Gestión de riesgo

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Auditoría y la Gerencia General, quienes son los responsables de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Las actividades de INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA. se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgos de crédito y Riesgo de liquidez.

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

La compañía analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2014 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, 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 cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA. presentó sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Caja	30.237
Bancos	<u>87.552</u>
Total	<u>117.789</u>

Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a valores mantenidos en caja y en cuentas corrientes en el Banco de Loja.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Clientes	9.467
Cuentas por cobrar relacionadas:	
• Jordavil Coop S.A.	2.856
• Kandombe S.A.	375.955
Empleados	9.002
Otras cuentas por cobrar	13.657
Anticipos a proveedores	<u>1.860</u>
Sub-total	412.797
(-) Provisión de cuentas incobrables	<u>(4.099)</u>
Total	<u>408.698</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2014, representan facturas por ventas de camarón.

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2014, constituyen, principalmente valores entregados los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad, planta y equipo por el año 2014, es el siguiente:

<u>Activos</u>	(US dólares)
Terrenos oficina	21.350
Terrenos y movimientos de tierra camaronera	1.515.990
Construcciones	426.860
Maquinarias y Equipos	155.549
Equipos de camaronera	221.650
Embarcaciones	19.312
Muebles y Enseres	3.675
Equipos de comunicación, seguridad y otros	4.539
Equipos de oficina	3.592
Equipos de computación	6.348
Vehículos	<u>248.373</u>
Subtotal	2.627.238
(-) Depreciación acumulada	<u>(452.303)</u>
Total	<u>2.174.935</u>

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS : Continuación

En el año 2014 se efectuó avalúo según perito de las propiedades de edificaciones, construcciones, infraestructura de las camaroneras correspondiente a 52,50 hectareas adquiridas según escritura pública de compraventa de gananciales y derechos y acciones hereditarias otorgadas por sus herederos a favor de Abricmar Cia. Ltda. la misma que fue suscrita en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, el 10 de septiembre del 2014, la camaronera consta como predio rustico y está ubicada en el sector vía "La Guada" (camaronera), Sitio "La Guada", Cantón Huaquillas, Provincia de El Oro, tanto el are de concesión como propio tiene un total de 22 piscinas.

7. ACTIVO BIOLÓGICO

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a cultivos de camarón en proceso de crecimiento y desarrollo en todas sus etapas, incluye todos los costos directos e indirectos.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

De esta forma la compañía considero que los activos biológicos camarón sean valorados inicial y posteriormente bajo el método del costo, concluyendo también que la cosecha de esta producción al cierre del año es a muy corto plazo en el primer trimestre del siguiente año.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

	(US dólares)
Matricula de derecho de concesión de zona de playa y bahía	91.958
(-) Amortización acumulada	<u>(18.391)</u>
Total	<u>73.567</u>

Derecho de concesión de camaronera de zona de playa y bahía : - En julio 19 del 2013 se suscribió Acuerdo Ministerial No. 214-2013 entre la Subsecretaria de Acuicultura y la compañía Abricmar Cia. Ltda. según lo establecido en los artículos 79, 80 y 84 de la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero y Texto Unificado de Legislación Pesquera, en una extensión de 82 hectareas de zona de playa y bahía ubicada en el sitio "La Guada", parroquia Huaquillas, cantón Arenillas, provincia de El Oro, el valor de la concesión asciende a US \$ 91.958,47 por el plazo de 10 años.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidas como sigue:

	(US dólares)
<u>Banco de Loja</u>	
Préstamo No. 1010121089 por US\$ 65.000, originado el 07 de agosto del 2012 cuyo vencimiento en julio 23 del 2015 con un interés del 11,23%	24.106
Préstamo No. 1010122817 por US\$ 22.750, originado el 18 de septiembre del 2012 cuyo vencimiento es septiembre 30 del 2017 con un interés del 11,23%	14.424
Préstamo No. 1010122818 por US\$ 21.510, originado el 18 de septiembre del 2012 cuyo vencimiento es septiembre 30 del 2017 con un interés del 11,23%	<u>13.637</u>
Total	52.167
Vencimiento corriente	<u>(8.906)</u>
Vencimiento a largo plazo	<u>43.261</u>

Estas obligaciones están garantizadas con hipotecas prendaria de vehículos.

10. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Proveedores	1.127.193
Compañías relacionadas:	
• Patrusko S.A.	284.967
• Masalmar S.A.	133.447
Préstamos de terceros	44.098
Sueldos	225.604
Anticipos de clientes	53.484
Otras cuentas por pagar	<u>356</u>
Total	<u>1.869.149</u>

Proveedores : Representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año.

Préstamos de terceros : Al 31 de diciembre del 2014 , representan valores recibidos por inversionista a favor de la Compañía para financiar las operaciones de la misma.

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2014, constituyen, principalmente valores entregados los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2014, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Participación a empleados y trabajadores	35.862
Beneficios sociales	<u>28.333</u>
Total	<u><u>64.195</u></u>

El movimiento de los beneficios sociales por el año 2014 fue el siguiente:

	<u>13ro</u>	<u>14to</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de reserva</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	10.131	6.894	9.391	12.727	39.143
(+) Provisión	17.974	9.635	8.219	13.679	49.507
(-) Pagos	<u>(26.630)</u>	<u>(11.471)</u>	<u>(9.885)</u>	<u>(12.331)</u>	<u>(60.317)</u>
Total	<u><u>1.475</u></u>	<u><u>5.058</u></u>	<u><u>7.725</u></u>	<u><u>14.075</u></u>	<u><u>28.333</u></u>

12. IMPUESTOS POR PAGAR :

IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes.- Los pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Pasivos por impuestos corrientes:	
Retenciones en la fuente y iva por pagar	5.949
Impuesto a la renta a pagar	<u>8.784</u>
Total	<u><u>14.733</u></u>

La conciliación entre la Utilidad según estados financieros y el impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

12. IMPUESTOS POR PAGAR : Continuación

		<u>2014</u> (US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	239.082
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>(35.862)</u>
Utilidad Gravable:		203.220
Impuesto a la renta causado (1)		44.708
Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2014 (declaración de impuesto a la renta año 2013) (2)		18.899
Impuesto a la renta causado mayor al Anticipo determinado año 2014	(C)	<u>(44.708)</u>
Utilidad neta (A-B-C)		<u>158.512</u>
Los movimientos de la determinación del impuesto a la renta a pagar al 31 de diciembre del 2014 fue como sigue:		

		<u>2014</u> (US dólares)
Provisión para impuesto a la renta		44.708
Menos:		
Retenciones en la fuente del año		19.507
Crédito tributario años anteriores		<u>16.417</u>
Impuesto a la renta a pagar		<u>8.784</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(2) A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, el anticipo 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.

Para el año 2014, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 18.899; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$ 44.708. Consecuentemente, la Compañía registró en provisión US\$ 44.708, ya que éste último es el mayor.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE :

Está compuesto por la provisión para jubilación patronal y por desahucio, por aplicación de las NIIF para las PYMES, en base a estudio actuarial calculado por peritos independientes debidamente calificados. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2014 fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio	Total
 (US dólares).		
Saldo final al 31 de diciembre del 2013	2.640	11.917	14.557
Provisiones	0	12.476	12.476
(Pagos)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo final al 31 de diciembre del 2014	<u>2.640</u>	<u>24.393</u>	<u>27.033</u>

14.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014, representan valores recibidos de los accionistas para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses.

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 1.000,00 conformado por 1.000 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
José Aguirre Reyes	550	55	550
José Aguirre Soria	150	15	150
María Aguirre Soria	150	15	150
Vinicio Aguirre Soria	<u>150</u>	<u>15</u>	<u>150</u>
Total	<u>1.000</u>	<u>100,00</u>	<u>1.000</u>

16. VENTAS

Las ventas durante el año 2014, corresponden a ventas de camarón .

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

17. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante el año 2014, fue como sigue:

	(US dólares)
Inventario inicial de materias primas	0
(+) Compras netas del año	258.388
Disponible para consumir	258.388
(-) Inventario final de materias primas	0
Costo de la materia prima utilizada:	258.388
(+) Mano de obra directa y indirecta	212.117
(+) Gastos de fabricación	401.341
Costo de producción	871.846
(+) Inventario inicial, productos en proceso	46.641
Costo de productos en proceso	918.487
(-) Inventario final, productos en proceso	0
(+) Inventario inicial, productos terminados	0
(+) Compras de bienes no producidos	469.064
Costo de productos terminados disp. para la venta	1.387.551
(-) Inventario final, productos terminados	0
Costo de ventas	<u>1.387.551</u>

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, las transacciones con partes relacionadas están mencionadas en la nota 5 y 10.

19. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

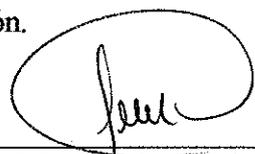
No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

20. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de marzo del 2015 (fecha de JGA), la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, que requieran ajustes o revelación.



Sra. Irene Alexandra Soria Astudillo
Representante Legal



Ing. Martha Elena Beltrán Román
Contadora