

ACUESPECIES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Acuespecies S.A. es una compañía constituida en Ecuador en el año 1975 y su actividad principal hasta el año 1999 fue la cría, cultivo y cosecha de camarón y tilapia para lo cual dispone de 497 hectáreas. Su principal accionista es Empacadora Nacional C.A. (ENACA), la cual es propietaria del 99.99% de las acciones.

En el año 1999, el sector camaronero del Ecuador sufrió una disminución significativa en sus parámetros de producción, debido al virus denominado Mancha Blanca (White Spot) que afectó significativamente los niveles de exportación del país; esta situación originó que la producción del camarón de Acuespecies S.A. y Empacadora Nacional C.A. ENACA (principal accionista de Acuespecies) sean afectados significativamente, reflejando un descenso en sus niveles de producción y en los índices de sobrevivencia del camarón. Debido a lo comentado precedentemente, los estados financieros de Acuespecies S.A. han presentado resultados negativos de operación y pérdidas recurrentes desde el año 1999, lo cual ha motivado a su principal accionista a liquidar sus operaciones de cría, cultivo y cosecha de camarón y tilapia y en su lugar dedicarse a la búsqueda de compradores para las fincas.

En noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías del Ecuador aprobó el proceso de fusión por absorción entre Procesadora Nacional de Alimentos C.A. PRONACA y Empacadora Nacional C.A. ENACA mediante el cual Procesadora Nacional de Alimentos C.A., PRONACA se convierte en el principal accionista de Acuespecies S.A.

El 14 de Septiembre del 2012, Acuespecies S.A. suscribió un contrato de promesa de compraventa de sus fincas a la Compañía Villefort S.A.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de Acuespecies S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estos estados financieros han sido presentados en miles de dólares.

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2. Bases de Presentación

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

El valor razonable es el precio que se recibiría 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 utilizando otra técnica de valoración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Cuentas por Cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; estos saldos por cobrar provienen de la venta de propiedades de inversión. Estos saldos se clasifican en activos corrientes.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las 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.

2.5. Impuestos

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6. Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

2.7. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran en el momento inicial al valor nominal y posteriormente son registrados al costo amortizado.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.8. Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.9. Reconocimiento de Ingresos

Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. En el año 2014, la compañía no tiene operaciones, registra ingresos financieros.

2.10. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.11. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12. Activos Financieros

Son cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos financieros presentados en el estado de situación financiera son: efectivo y bancos, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.13. Pasivos Financieros

Los préstamos se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14. Estado de Flujos de Efectivo

A partir del año 2013, Acuespecies realiza la apertura y movimientos de efectivo mediante su única cuenta corriente en un banco local.

En razón de lo indicado, a partir del año 2013, fue requerida la presentación del estado de flujos de efectivo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración 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 los 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, incluye el saldo del banco por \$8 mil; el 31 de diciembre del 2013 presenta un depósito a plazo por \$ 1.095 mil con una tasa de interés anual del 5% con vencimiento en 30 días.

5. CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar incluye el saldo pendiente de cobro a Villefort S.A. por \$2.930 mil el 31 de diciembre del 2014 y 2013.

Villefort S.A.- Representa el saldo por cobrar por la venta de propiedades de inversión y otros activos por un valor total de \$3.255 mil, sobre la cual, Villefort realizó la cancelación de un anticipo por \$325 mil y el saldo de \$2.930 mil será pagado sin intereses en la fecha de la suscripción de la escrituras de compra-venta definitiva, compra que se daría hasta el mes de Agosto 2015, con ello se cancelaría el valor de \$ 2.930 mil. Esta liquidación va a demorarse más tiempo, ya que Sonagua tiene que expropiar 14 Ha. Adicionalmente está en proceso el expediente y la realización e inscripción de la escritura en el Registro de la Propiedad y en el Municipio. Una vez realizado esta primera parte, procederán a realizar la compra – venta definitiva Villefort.

La venta de estas propiedades generó una utilidad de \$224 mil que fue registrada contra la cuenta Otros Ingresos en el Estado de Resultados Integral año 2013, nota 8.

Portopremlun y Portopacific.- En el año 2012 representó saldo pendiente de cobro por la negociación de las fincas de propiedad de Acupecies S.A., el cual no pudo ser recuperado en el año 2013, debido a que el Registro de la Propiedad del Cantón de Guayaquil negó y observó la reinscripción por la falta de demarcación de la superficie de la zona playera y bahía. En razón de lo indicado, el saldo de \$278 mil fue cargado a gastos en el Estado de Resultados Integral del año 2013.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en miles de U.S.dólares)	
Corriente:		
Compañía Relacionada: Procesadora Nacional de Alimentos C.A. PRONACA	244	233
Intereses por Pagar Cias. Relacionadas	<u>42</u>	<u>49</u>
Total	<u>286</u>	<u>282</u>
No Corriente:		
Compañía Relacionada: Procesadora Nacional de Alimentos C.A. PRONACA y Total	<u>750</u>	<u>1.677</u>

Procesadora Nacional de Alimentos C.A. PRONACA (compañía relacionada).- Representa préstamo que devenga una tasa de interés del 7% anual y tiene un vencimiento de un año plazo el cual es renovable cada año.

Este préstamo devengó intereses por \$42 mil, los cuales fueron registrados contra la cuenta "Provisiones".

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y Pasivos del Año Corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	DICIEMBRE 31	
	2014	2013
	(en miles de U.S. dólares)	
Activos por Impuestos Corrientes:		
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta y		
Total de Activos por Impuestos Corrientes	0	3
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado -IVA por Pagar y		
Total Pasivos por Impuestos Corrientes:	0	2

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, 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. En el año 2013, la Compañía registró \$140 mil como una pérdida tributaria, la cual podrá ser amortizada dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se excedan en cada periodo del 25% de la utilidad gravable, según el Art.11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión las declaraciones de los años 2011 al 2014.

7.1 Movimientos del Crédito Tributario de Impuesto a la Renta.- Los movimientos de impuesto a la renta fueron como sigue:

	DICIEMBRE 31	
	2014	2013
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldo al Comienzo del Año	3	0
Provisión del Año	18	22
Pagos efectuados	(21)	(19)
Saldo al Fin del Año	0	3

Pagos Efectuados.- Corresponden al anticipo pagado y retenciones en la fuente.

8. UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES

Al 31 de diciembre del 2013, representa la utilidad en venta de la finca Acuespecies, determinada de la siguiente forma:

	Venta	Costo	Utilidad
	(en miles de U.S. dólares)		
Villefort S.A.:			
Venta de 425,74 hectáreas	3.255	3.030	225
Sonagua:			
Expropiación de 78,22 hectáreas	<u>779</u>	<u>555</u>	<u>224</u>
Total	<u>4.034</u>	<u>3.585</u>	<u>449</u>

9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- Al 31 de diciembre del 2014, el capital social está constituido por 750.885 acciones de valor nominal unitario de \$0,20.

Reserva Legal.- La Ley General de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva de \$2 mil no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados.- Por los períodos 2014 y 2013, los resultados acumulados representan lo siguiente:

	Diciembre 31	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Reserva por Valuación de Propiedades	1.422	1.367
Reserva de Capital	535	535
Déficit Acumulados	(183)	(170)
(Pérdida) Utilidad Neta del Ejercicio	<u>(82)</u>	<u>22</u>
Total	<u>1.692</u>	<u>1.774</u>

Reserva por Valuación de Otros Activos.- Representa el efecto neto de los ajustes resultantes de la valuación de propiedades.

Reserva de Capital.- Incluye los valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Re expresión Monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, los cuales fueron transferidos a esta cuenta.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas.

10. CONTRATO DE COMPRAVENTA Y EXPROPIACIÓN DE LA FINCA ACUESPECIES

Escritura de Compraventa a Villefort S.A.:

En septiembre del 2013, Acuespecies S.A. suscribió escritura de promesa de compraventa con Villefort S.A., para la venta de 426,74 hectáreas de piscina camaronera con la infraestructura necesaria para su operación.

Las partes estipularon un valor de venta de \$3.255 mil el cual fue cancelado \$325 mil en efectivo y el saldo \$2.930 mil será pagado el día de la firma de la escritura de compraventa definitiva, esto era en Febrero del 2014. Debido a circunstancias legales no se ha concluido dicha venta al 31 de diciembre del 2014, se tiene previsto ejecutar la escritura definitiva en agosto 2015.

Escritura de Transferencia de Dominio a Secretaría Nacional de Agua (SENAGUA)

En noviembre del 2013, Acuespecies S.A. suscribió una escritura pública de transferencia de dominio a la Secretaría Nacional de Agua (SENAGUA), mediante la cual se realizó la expropiación de 78,22 hectáreas de piscinas camaroneras, con el objetivo de que SENAGUA realice la construcción de un canal o trasvase de desemboque de las aguas del río Cañar.

Las partes estipularon un valor de venta de \$779 mil, el cual fue cancelado en su totalidad.

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha del informe de los auditores independientes (25 de febrero 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de Acuespecies S.A. el 25 de febrero del 2015 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación.



Ing. Vinicio Puente

Ruc: 1709438806001

Contador General

ACUESPECIES S.A.