

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013**



PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a: Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales Apoyar la participación ciudadana Fomentar un gobierno y un sector privado responsables Fomentar los negocios y la prosperidad Apoyar la lucha contra la corrupción Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013**

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores	3 y 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 al 28



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y Directores:

### **ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

He auditado los estados financieros adjuntos de **ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados y resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como, el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú (Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno que la Gerencia considere pertinente para permitir la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Las auditorías fueron realizadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú, constituidas fundamentalmente por las Normas Internacionales de Auditoría – NIA - publicadas por el International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contengan representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también



comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para mi opinión.

**Opinión**

En mi opinión los Estados Financieros antes indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ACUACULTURA Y PESCA S.A.C. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Lima, Perú  
2 de junio de 2015

Refrendado por



Jorge E. Abad  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 17271

**ACUACULTURA Y PESCA SAC**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de

En Nuevos Soles

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Bancos	4	3,401,139	4,067,805	Remuneraciones por pagar		304,241	324,902
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	8,177,572	10,869,653	Cuentas por pagar comerciales	15	2,915,411	3,249,141
Prestamos a Terceros	6	3,927,174	3,935,780	Prestamos de accionistas		23,912	135,000
				Prestamos Instituciones Financieras C.P.	16	1,749,932	1,752,598
Prestamos a Accionistas		210,593	107,415	Otras Cuentas por Pagar		608,295	303,977
Cuentas con Relacionadas	7	342,195	155,792	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>5,601,791</b>	<b>5,765,619</b>
Existencias	8	6,642,545	4,802,966				
Activos Biológicos	9	8,741,027	10,082,258	Préstamos Instituciones Financieras L.P.	16	70,374	176,508
Otras cuentas por cobrar y Otros	10	2,607,849	3,578,258				
<b>Total activo corriente</b>		<b>34,050,095</b>	<b>37,599,927</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PATRIMONIO</b>	17		
Cuentas con Relacionadas L.P.	7	6,501,700	2,960,050	Capital		10,000,000	10,000,000
Participación	11	2,965,987	2,965,987	Reserva Legal		2,000,000	2,000,000
				Resultados Acumulados		35,242,535	34,757,430
Inversiones Inmobiliarias	12	3,623,580	0	Resultados del Ejercicio		3,317,841	3,749,183
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Neto	13	8,522,596	12,285,577	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>50,560,376</b>	<b>50,506,613</b>
Concesiones Licencias y Otros, Neto	14	568,583	637,200				
<b>Total activo no corriente</b>		<b>15,680,746</b>	<b>15,888,763</b>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>56,232,541</b>	<b>56,448,740</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>56,232,541</b>	<b>56,448,740</b>

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**ACUACULTURA Y PESCA SAC**

**ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

**Por los años terminados el 31 de diciembre de**

**En Nuevos Soles**

	Notas	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas		31,207,641	43,413,424
Costo de Ventas	18	<u>(28,833,508)</u>	<u>(40,078,208)</u>
Margen Bruto en Ventas		2,374,133	3,335,215
Otros Ingresos	19	5,025,957	4,456,460
Gastos de Ventas	20	(2,255,461)	(3,307,054)
Gastos de Administración	21	(1,931,919)	(1,808,251)
Ingresos/(Gastos) Financieros, neto	22	<u>970,626</u>	<u>1,751,083</u>
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos		4,183,337	4,427,455
Participaciones	23	(233,918)	(288,626)
Impuesto a la Renta	23	(631,578)	(389,645)
Resultados Netos del Año		<u>3,317,841</u>	<u>3,749,183</u>
Gastos cargados directamente al Patrimonio		(565,849)	(71,653)
Resultados Integrales		<u><u>2,751,992</u></u>	<u><u>3,677,530</u></u>

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

ACUACULTURA Y PESCA SAC

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014

En Nuevos Soles

	Capital	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Total
Patrimonio al 31 de diciembre de 2012	10,000,000		38,043,991	48,043,991
Dividendos pagados			(1,214,907)	(1,214,907)
Ajustes			(71,653)	(71,653)
Reserva Legal		2,000,000	(2,000,000)	0
Ganancias (Pérdidas) del ejercicio 2013			3,749,183	3,749,183
Patrimonio al 31 de diciembre de 2013	<u>10,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>38,506,613</u>	<u>50,506,613</u>
Dividendos pagados			(2,698,229)	(2,698,229)
Ajustes			(565,849)	(565,849)
Ganancias (Pérdidas) del ejercicio 2014			3,317,841	3,317,841
Patrimonio al 31 de diciembre de 2014	<u>10,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>38,560,376</u>	<u>50,560,376</u>

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**ACUACULTURA Y PESCA SAC****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de

En Nuevos Soles

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES:</b>		
Resultados Integrales	2,751,992	3,677,530
Ajustes del resultado neto que no afectan operaciones:		
Amortización	111,617	90,546
Depreciación	2,705,526	2,829,791
Incremento provisión cuentas de dudoso cobro	0	149,711
	<u>5,569,136</u>	<u>6,747,578</u>
Aumento (Disminución) de fondos provenientes de cambios en Activos y Pasivos:		
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,692,081	(1,980,696)
Prestamos a Terceros	8,606	188,452
Prestamos a Accionistas	(103,177)	(107,415)
Cuentas con Relacionadas	(3,728,053)	2,006,584
Existencias	(1,839,579)	(1,468,673)
Activos Biológicos	1,341,231	187,169
Otras cuentas por cobrar	970,408	1,000,731
Remuneraciones por Pagar	(20,661)	(78,455)
Cuentas por Pagar Comerciales	(333,730)	(534,890)
Prestamos de accionistas	(111,088)	92,258
Otros por Pagar	304,318	(202,498)
Efectivo neto provisto (usado) en operaciones	<u>4,749,490</u>	<u>5,850,145</u>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adquisición de Inmuebles, Maquinaria y Equipos	(2,566,126)	(1,550,091)
Adquisición de Concesiones y Licencias	(43,000)	(254,236)
Participaciones en otras compañías		
Efectivo neto usado en Actividades de Inversión	<u>(2,609,126)</u>	<u>(1,804,328)</u>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de dividendos	(2,698,229)	(1,214,907)
Otros	(108,800)	40,122
Efectivo neto provisto (usado) por Actividades de Financiamiento	<u>(2,807,030)</u>	<u>(1,174,785)</u>
Incremento (Disminución) del Efectivo	(666,666)	2,871,032
Efectivo y equivalentes de Efectivo al comienzo del año	4,067,805	1,196,774
Efectivo y equivalentes de Efectivo al fin del año	<u>3,401,139</u>	<u>4,067,805</u>

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### 1) INFORMACION GENERAL

##### a) **Antecedentes**

**Acuicultura y Pesca S.A.C.**, en adelante la compañía, es una sociedad anónima cerrada, constituida en el Perú en 1989 por accionistas peruanos. Su domicilio legal es Av. Ricardo Elías Aparicio número 141 Rinconada Alta, Distrito de La Molina. El plazo de duración es indefinido

##### b) **Actividad económica**

La Compañía se dedica al cultivo general de moluscos y crustáceos, principalmente al cultivo de conchas de abanico y su comercialización, principalmente al exterior, Las actividades operativas las realizan en una planta industrial ubicada en Casma.

La Compañía está sujeta a las disposiciones de la Ley 27460 "Ley de Promoción y Desarrollo de la Acuicultura, la que, entre otras disposiciones indica que es de aplicación a la actividad de la acuicultura lo dispuesto en el párrafo 4.1 del artículo 4° (reducción de la tasa del impuesto a la renta a 15%, hasta el ejercicio 2013), el artículo 5°, el artículo 6° y el artículo 8° de la Ley N° 27360, Ley que aprueba las normas de promoción del sector agrario. También indica que se Incorpora al Seguro de Salud de los trabajadores de actividad agraria, creado por la Ley N°27360, a los trabajadores de la actividad acuícola, en sustitución del Seguro Social de Salud. Al 31 de diciembre de 2014, la compañía contaba con 190 trabajadores dependientes (187 en 2013)

##### c) **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros del ejercicio 2014, presentados por la Gerencia de la compañía para su aprobación dentro del plazo establecido por la Ley, fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas realizada el 30 de marzo de 2015 y los Estados financieros terminados el 31 de Diciembre del 2013, fueron aprobado en Junta Obligatoria de Accionistas el 31 de marzo de 2014.

##### d) **Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**

Los Estados Financieros adjuntos reflejan la actividad individual de la Compañía sin incluir los efectos de la consolidación de estos estados financieros con los de sus subsidiarias.

La Compañía no prepara ni presenta estados financieros consolidados. La empresa no está registrada ni negocia en ningún mercado de valores. A continuación se muestran los activos y pasivos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de las siguientes empresas:

#### ACTIVOS Y PASIVOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Nemo Corporation SAC:		
Activos	11,045,630	10,571,527
Pasivos	821,739	577,648
Premium Fish SAC		
Activos	10,435,417	8,544,606
Pasivos	5,912,018	4,194,171
Maricultura del Norte SAC		
Activos	4,048,315	4,990,716
Pasivos	1,736,280	2,273,136

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

## 2) BASES DE PREPARACION, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la y la preparación de estados financieros, se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

### a) **Bases de Preparación**

Los Estados Financieros se preparan y presentan en cumplimiento del reglamento de información financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en el Perú. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos vigentes de los Comités de Interpretaciones SIC y CINIIF.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto en el caso de los activos financieros disponibles para la venta que se miden a su valor razonable. Los estados financieros se presentan en nuevos soles.

La ley 29720 de 25 de junio de 2011, dispuso que las sociedades o entidades distintas a las que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) cuyos ingresos anuales por la venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan de 3,000 unidades impositivas tributarias (UIT) están obligadas a presentar a dicha entidad sus estados financieros preparados con observancia plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que emita el IASB, vigentes internacionalmente. En diciembre de 2014, la SMV modificó la reglamentación de esta disposición, estableciendo su aplicación gradual como sigue:

- a) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2012 superen las treinta mil (30 000) UIT (S/. 109,500,000 al 31 de diciembre de 2012), deberán presentar su información financiera auditada del ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2012. La presentación de dicha información se efectuará de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4 de las presentes normas. La observancia de las NIIF será exigible a partir del ejercicio 2013.
- b) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2013 sean iguales o superiores a quince mil (15 000) UIT (S/.55,500,000 al 31 de diciembre de 2013) y que no hayan presentado su información según el literal anterior, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2012. La observancia de las NIIF será exigible a partir del ejercicio 2014.
- c) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2014 sean iguales o superiores a tres mil (10,000) UIT (S/.38,000,000 al 31 de diciembre de 2014) y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2013. La observancia de las NIIF será exigible a partir del ejercicio 2015.
- d) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2015 sean iguales o superiores a tres mil (5,000) UIT

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

(S/.19,000,000 al 31 de diciembre de 2014) y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culminará el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2014. La observancia de las NIIF será exigible a partir del ejercicio 2016.

- e) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2016 sean iguales o superiores a tres mil (3,000) UIT (S/.11,400,000 al 31 de diciembre de 2014) y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culminará el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2015. La observancia de las NIIF será exigible a partir del ejercicio 2017.

La adopción plena de las NIIF supone, entre otros asuntos:

- Algunos cambios en las políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos, señaladas a continuación, en los criterios de valoración y en la forma de presentación de los estados financieros, y
- Mayores divulgaciones a ser incluidas en los estados financieros y sus respectivas notas.

La Compañía está en proceso de determinar los cambios y efectos que originará en sus estados financieros la adopción plena de las NIIF en el año 2015.

#### **b) Responsabilidad de la información y estimaciones contables significativas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, la que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios generalmente aceptados en el Perú, requiere que la gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los montos reportados de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012.

Las estimaciones contables, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. En opinión de la gerencia, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros, sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos más significativas que tienen riesgo de causar ajustes a los estados de los activos y pasivos reportados y los juicios críticos en la aplicación de las políticas contables, se refieren a la provisión para deterioro de cuentas por cobrar comerciales, al deterioro de las existencias, a la estimación de la depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo, y la amortización de activos intangibles; a las pérdidas por deterioro de los activos no financieros y a la determinación del impuesto a las ganancias, corriente y diferido..

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto en el caso de los activos financieros disponibles para la venta que se miden a su valor razonable y el activo fijo, el cual ha sido revaluado. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

#### **c) Información por segmentos**

La gerencia ha organizado la Compañía sobre la base de un solo producto, la producción y venta de conchas de abanico. Los bienes que produce y comercializa la Compañía resultan de un único proceso productivo y comparten los mismos canales de comercialización, siendo el destino de sus ventas clientes del exterior. En consecuencia, la Gerencia entiende que la Compañía actualmente se desempeña en un único segmento de negocios, que realiza su producción en el mercado internacional. El Directorio se ha identificado como el órgano encargado de la toma de decisiones operativas de la Compañía, El Directorio es el órgano de la Compañía encargado de asignar sus recursos y de evaluar su desempeño como una sola unidad operativa.

#### **d) Conversión de moneda extranjera**

##### **Moneda Funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se preparan en nuevos soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que comercializa, entre otros factores.

##### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de transacciones o a la fecha de valuación en el caso de partidas que son revaluadas.

Las ganancias ó pérdidas por diferencia en cambio que resulten del cobro y/o pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año, de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales, en rubro "Diferencia de cambio neta".

#### **e) Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa.

En el caso de la compañía, los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden principalmente al efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, pagarés bancarios y deudas a largo plazo, Inversiones. En opinión de la gerencia, los valores en libros de dichos activos y pasivos financieros son sustancialmente similares a sus valores razonables del mercado.

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

**f) Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal y se presentan netas de la correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la compañía, considerando entre otros factores la antigüedad de las deudas pendientes y su posibilidad de cobro, así como la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal al riesgo de incobrabilidad, de modo que su monto alcance el nivel que la gerencia estime adecuado para cubrir eventuales pérdidas a la fecha del balance general.

**g) Activos Biológicos**

Los Activos Biológicos corresponden a productos Hidrobiológicos (Conchas de Abanico).

El costo de estos activos hidrobiológicos comprende principalmente el valor de reproducción en el laboratorio, compra a otros productores (en distintas etapas de crecimiento), crianza (manipulación de las redes de crianza (linternas), de acuerdo a su crecimiento, mano de obra, gastos de flota y plataformas flotantes de limpieza, evaluación, clasificación y cambio de linternas de acuerdo al crecimiento y otros gastos que se incurren en el proceso de crianza. El proceso de crianza, desde el desove hasta alcanzar un tamaño comercial (>7cm), toma aproximadamente 13 meses.

El precio de cotización en el mercado activo es la base para la determinación del valor razonable del activo biológico, el cual no excede a su valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios deducidos los costos necesarios para poner las existencias en condición de venta así como los gastos de venta, usando el más relevante de diferentes mercados activos en el que espera operar.

La compañía reconoce en el estado de resultados las ganancias o pérdidas resultantes de la variación del valor razonable de las conchas de abanico, realizados a la fecha del estado de situación financiera. De acuerdo con la NIC 41 – Agricultura y la NIIF 13 – Medición del valor razonable, cualquier cambio futuro que resulte de la producción, precios u otros factores se reconocerá en los resultados del ejercicio en que se produzca dicho cambio de tal manera que las ganancias o pérdidas operativas incluirán un ajuste por el cambio en el valor razonable de estos activos en que se produzcan tales cambios.

Se registra en cuentas separadas las existencias, es decir los productos terminados (Conchas de Abanico cosechadas y en refrigeración) que están valuadas a su costo sin exceder su valor neto de realización y los productos hidrobiológicos en proceso (Activos Biológicos propiamente dicho), incluyen todos los costos asociados con la siembra, maduración del cultivo y obtención de la cosecha de productos acuícolas (Conchas de Abanico), que incluyen las labores de laboratorio, compra de conchas para completar el crecimiento, mantenimiento de la cosecha, materiales y suministros, gastos de transporte y generales para el buen funcionamiento del cultivo.

**h) Inversiones Inmobiliarias**

Las inversiones inmobiliarias (terrenos y edificios, considerados en su totalidad o en parte), mantenidas para obtener rentas plusvalías o ambas, son medidas inicialmente al costo; con posterioridad al reconocimiento inicial, estas inversiones están registradas bajo el método del costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

**i) Inmuebles, Maquinarias y Equipos**

Los bienes comprendidos en el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición y están presentados neto de depreciación acumulada respectiva. La depreciación de estos bienes se calcula, uniformemente, por el método de línea recta a

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los activos al término de su vida útil. Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados al costo de producción cuando se incurren y las renovaciones y mejoras se capitalizan como costo adicional de ese activo únicamente cuando es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal, evaluado originalmente para dicho activo. El costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida se afecta a los resultados del periodo.

La depreciación ha sido calculada por el método de línea recta considerando las siguientes vidas útiles estimadas.

	<b>Años</b>
Edificaciones	20
Maquinarias e instalaciones	4 a 20
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	4
Equipos diversos	4 a 10

La vida útil y el método depreciación son revisados en forma periódica por la gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de los inmuebles, maquinarias y equipos.

**j) Pérdida por Deterioro**

Cuando el valor en libros de un activo de larga duración excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas por un monto equivalente a dicho exceso. El valor recuperable de un activo de larga duración es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener por la venta de un activo en un mercado libre en tanto que el valor de uso es el valor presente de los flujos futuros estimados que se espera obtener del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil.

**k) Provisiones**

Las provisiones son reconocidas por la Compañía cuando se tiene una obligación presente legal como resultado de hechos pasados y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación. Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada periodo para reflejar la mayor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

**l) Reconocimiento de Ingresos por Ventas**

Las ventas de productos terminados se reconocen como ingresos cuando se han entregado los bienes y se han transferido los riesgos y beneficios inherentes y cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y su monto puede ser medido confiablemente.

**m) Contratos de Arrendamientos Operativos**

La Empresa es propietaria del terreno y construcciones e instalaciones de la planta de procesamiento en la ciudad de Casma, estos activos (registrados como inversiones inmobiliarias) están arrendados a las empresas Cultivos Acuícolas y Frozen Ocean Scallops (Fosca), quienes a su vez operan la planta y dan servicios a la Empresa.

**n) Reconocimiento de Costos y Gastos**

El costo de ventas, que corresponde a los productos terminados, se registra cuando se entregan los bienes, simultáneamente al reconocimiento de los ingresos por la venta correspondiente. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan,

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

**o) Beneficios de los trabajadores**

La Empresa reconoce pasivos y gastos por los siguientes beneficios a los trabajadores, de acuerdo a disposiciones legales en Perú:

- Participación en las Utilidades. Se reconoce una participación de 10% de la materia imponible determinada de acuerdo a la legislación tributaria vigente.
- Gratificaciones. Corresponden a dos remuneraciones mensuales, pagaderas en los meses de julio y diciembre de cada año.
- Vacaciones. Se reconoce un mes de vacaciones por cada año de servicios, el cálculo se efectúa por dozavos, reconociéndose este pasivo mensualmente y se paga al momento del goce de este derecho de cada trabajador.
- Compensación por Tiempo de Servicio. Corresponde a un salario mensual por cada año laborado, el pago se efectúa mediante depósitos en cuentas nominales de cada trabajador en el sistema financiero en los meses de mayo y noviembre. Se calcula y gasta por dozavos.

**p) Impuesto a la Renta**

El gasto corriente por impuesto a la renta se determina y contabiliza de acuerdo con las normas legales vigentes en cada año. Hasta el año 2013 la tasa fue de 15%, a partir del año 2014 la tasa es de 30%, al haber finalizado el beneficio que se otorgó a empresas de acuicultura aplicándose la tasa señalada en la Ley de la Promoción Agraria.

**q) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que su ocurrencia sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de contingencia es probable.

**r) Utilidad Neta por Acción**

Las utilidades netas por acción se calcula dividiendo la utilidad neta atribuible a los accionistas entre el promedio ponderado de la cantidad de acciones en circulación a la fecha del balance general.

**s) Reclasificaciones**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 contienen algunas partidas han sido reclasificadas para propósitos de comparación.

### **3) NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE**

a Nuevas NIIF e Interpretaciones emitidas

a.1 Nuevas NIIF e Interpretaciones que no afectaron significativamente los montos reportados y sus revelaciones en el año actual y anterior

Las siguientes normas e interpretaciones y modificaciones a las normas existentes fueron publicadas con aplicación obligatoria para los periodos contables que comenzaron a partir del 1 de enero de 2014 o periodos subsecuentes, pero no fueron relevantes para las operaciones de la compañía:

- Modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIIF 27. Las modificaciones a la NIIF 10 proporcionan una definición de entidad de inversión y requieren que una entidad que informa cumpla con esta definición, no con la intención de consolidar sus subsidiarias, sino para medir sus subsidiarias a valor razonable con cambios en los resultados en sus estados financieros separados y consolidados.

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

Para ser clasificada como identidad de inversión, una identidad que informa debe:

- Obtener fondos de uno o más inversionistas con el fin de proporcionarle servicios de gestión de inversión,
- Comprometerse con el inversionista a que el objetivo del negocio sea únicamente la inversión de fondos para obtener rendimientos por la apreciación de capital, en los ingresos de inversión o ambos y
- Medir y evaluar el rendimiento de prácticamente de todas sus inversiones a valor razonable.

- Modificaciones a la NIC 32 compensación de activos financieros y pasivos financieros

- Modificaciones a la NIC 36 Revelaciones de Importe Recuperable para Activos No Financieros. Las modificaciones a la NIC 36 omiten el requerimiento de revelar el importe recuperable de una Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que se plusvalía u activos intangibles con largas vidas útiles habían sido asignados cuando no existía deterioro o reverso con respecto a la UGE Asimismo, las modificaciones agregan requerimientos de revelación adicionales que se aplican cuando se miden el importe recuperable de un activo o una UGE a valor razonable menos los costos de disposición. Estas nuevas revelaciones incluyen la jerarquía del valor razonable, suposiciones clave y técnicas de valoración aplicadas, en conjunción con la revelación requerida por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

- Modificaciones a la NIC 39 Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Cobertura. La compañía no tiene derivados que estos sujetos a la novación, por lo que la aplicación de estas modificaciones no ha tenido impacto en las revelaciones o en los importes reconocidos en los estados financieros de la Compañía.

- CINIIF 21 Gravámenes. La interpretación define un gravamen y especifica que el evento obligante que da origen al pasivo es la actividad que permite el pago del gravamen, en conformidad con la legislación. La interpretación proporciona indicaciones para saber cómo registrar diferentes acuerdos en pagar un gravamen, en especial, explica que ni la compulsión económica ni la hipótesis de negocio en marcha implican que una entidad tenga la obligación presente de pagar un gravamen que se producirá por operar en un periodo futuro.

- Modificaciones a la NIC 19: Planes de Beneficio Definidos: Aportación de los empleados. La empresa no cuenta con este tipo de planes de beneficios para sus trabajadores.

#### a.2 Nuevas NIIF e interpretaciones emitidas aplicables con posterioridad a la fecha de presentación de los estados Financieros.

Las siguientes normas e interpretaciones han sido publicadas con aplicación para periodos que comienzan con posterioridad a la fecha de presentación de estos estados financieros:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros. La NIIF 9, emitida en noviembre de 2009 incorporo nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 fue posteriormente modificada en Octubre de 2010 para incluir los requerimientos para

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

la clasificación y medición de pasivos financieros y para la baja en cuentas, y en noviembre de 2013, incluyo los nuevos requerimientos para la contabilidad de cobertura general. En Julio de 2014, se emitió otra versión realizada de la NIIF 9 principalmente para incluir: a) Requerimientos de deterioro para activos financieros y b) Modificaciones limitadas a los requerimientos de clasificación y medición al introducir una categoría de medición a “valor razonable con cambios en otro resultado integral” (FVTOCI) para ciertos instrumentos deudores simples.

La NIIF 9 Instrumentos Financieros se aplican a periodos anuales que comiencen en o después del 1 de Enero de 2018. La Gerencia anticipa que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro podría tener un impacto material en los importes sobre el que se informa con relación a los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía. Sin embargo, no resulta factible proporcionar un estimado razonable del efecto de la NIIF 9 hasta que la Compañía realice una revisión detallada.

#### NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

En mayo de 2014, se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que utilizaran las entidades en la contabilidad de ingresos procedentes de contratos con los clientes. La NIIF 15 reemplazara el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones relativas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso para representar la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios.

- Modificaciones a la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos. Las modificaciones a la NIIF 11 proporcionan lineamiento para saber cómo contabilizar la adquisición de una operación conjunta que constituya un negocio, según la definición de la NIIF 3 Combinaciones de Negocios. Específicamente, las modificaciones establecen que deberían aplicarse los principios relevantes de contabilidad de negocios en la NIIF 3 y en otras normas (por ejemplo, en la NIC 36 Deterioros de Activo, con respecto a la prueba de deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se ha distribuido a la plusvalía en una adquisición de una operación conjunta). Deben utilizarse los mismos requerimientos para la formación de una operación conjunta si, y solo si, un negocio existente se ve beneficiado en la operación por una de las partes que participen en ella.

También se requiere un operador conjunto para revelar la información de interés solicitada por la NIIF 3 y otras normas de combinación de negocios.

Las modificaciones a la NIIF 11 se aplican de manera prospectiva, para periodos anuales que comiencen el 1 de Enero de 2016 o posteriormente. La Gerencia de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones a la norma no tendrá impacto en los estados financieros por la Compañía debido a que no cuenta con acuerdos conjuntos.

- Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 38 Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización. Las modificaciones a la NIC 16 les prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación basado en el ingreso para partidas de propiedad, planta y equipo. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen presunciones legales que afirman que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser debatida en las dos siguientes circunstancias:

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

- a) Cuando se expresa el activo intangible como medida de ingreso o
- b) Cuando se pueda demostrar que un ingreso y el consumo de beneficios económicos del activo intangible se encuentran estrechamente relacionados.

Las modificaciones se aplican prospectivamente para periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2016 o posteriormente.

En la actualidad, la Compañía usa el método de depreciación de línea recta y la amortización de la propiedad, planta, equipo y activos intangibles, respectivamente. La Gerencia de la Compañía considera que es el método más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos, por ello, la Gerencia de la Compañía anticipa que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 no tendrá un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

- Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41: Agricultura: Plantas Productoras. Las modificaciones a la NIC 16 y la NI 41 definen el concepto de planta productora y requieren que los activos biológicos que cumplan con esta definición sean contabilizados como propiedad, planta y equipo, de conformidad con la NIC 16, que reemplaza a la NIC 41.

Efectiva para los periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2016, se permite la aplicación anticipada. La Gerencia de la Compañía estima que la aplicación de la modificación de la NIC 16 y la NIC 41, en el futuro, podría tener un impacto material en los importes sobre lo que se informa y las revelaciones de los estados financieros de la Compañía. Sin embargo, no resulta factible proporcionar un estimado razonable del efecto de esta norma hasta que la Compañía realice una revisión detallada.

- Modificaciones a la NIC 27 Estados Financieros Separados: Método de Participación Patrimonial en Estados Financieros Separados. Las enmiendas reincorporan el método patrimonial como una opción de contabilidad para las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociados en los estados financieros separados de una entidad.

Efectiva para los periodos anuales que comiencen en o después del 1 de Enero de 2016, se permite la aplicación anticipada. La Gerencia de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones a la norma no tendrá un impacto material en los estados financieros de la Compañía. Sin embargo, no resulta factible proporcionar un estimado razonable del efecto hasta que la Compañía realice una revisión detallada.

#### **4) ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de tipo de cambio, riesgo crediticio y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño de la Compañía.

La administración de riesgos se efectúa a través de la Gerencia de Administración y Finanzas que sigue las políticas aprobadas por el Directorio.

##### **a) RIESGO DE MERCADO :**

###### **I. Riesgo de tipo de cambio**

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

La Compañía está expuesta al riesgo de verse afectada por fluctuaciones en el tipo de cambio que surgen de su exposición frente al dólar estadounidense debido a que sus exportaciones son pactadas sustancialmente en dólares.

Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre se resumen como sigue:

	2014	2013
	Dólares	Dólares
Caja y bancos	2,885,308	1,343,355
Cuentas por cobrar comerciales	5,674,018	3,237,772
Prestamos a Accionistas	210,593	38,445
Prestamos a Terceros	615,050	136,707
Otras cuentas por cobrar	368,914	99,100
Activos en moneda extranjera	<u>9,753,883</u>	<u>4,855,379</u>
Cuentas por pagar comerciales	816,422	340,621
Prestamos de Instituciones financieras	1,820,306	630,868
Prestamos con Relacionadas	-231,545	516,953
Pasivos en moneda extranjera	<u>2,405,184</u>	<u>1,488,442</u>
<b>Activo Neto en Moneda Extranjera</b>	<b><u>7,348,699</u></b>	<b><u>3,366,937</u></b>

Al 31 de diciembre de 2014 los tipos de cambio utilizados por la Compañía para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera han sido de S/. 2.981 y S/. 2.989 por US\$ 1, para los activos y pasivos, respectivamente (S/.2.794 y S/.2.796 por US\$ 1 al 31 de diciembre de 2013, respectivamente) los cuales son publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

#### **II. Riesgo de tasa de interés:**

Como la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

La Compañía no tiene una política formal para determinar cuánto de su exposición debe estar a tasa fija o a tasa variable. Sin embargo, al asumir nuevos préstamos o endeudamiento, la Gerencia ejerce su criterio para decidir si una tasa fija o variable sería más favorable para la Compañía. El endeudamiento a tasas fijas expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos.

#### **III. Riesgo de precios:**

La empresa está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de los insumos necesarios para la producción, los mismos que son cubiertos a través de negociaciones con los proveedores.

#### **b) RIESGO CREDITICIO:**

El riesgo crediticio se origina en la incapacidad de los deudores de poder cancelar sus obligaciones con la Compañía a medida que éstas vencen. La Compañía ha establecido políticas para asegurar que la venta de su producción se efectúa a clientes con adecuada historia de crédito. En dicho sentido, se establecen líneas de crédito individuales de acuerdo con límites fijados por la Gerencia.

#### **c) RIESGO DE LIQUIDEZ:**

La administración prudente implica mantener suficientemente efectiva la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. Los resultados de

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2014 y 2013**

la Compañía le han permitido reducir su riesgo de liquidez y haber concentrado suficiente efectivo para atender sus necesidades de corto plazo.

**4) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Corresponde a depósitos a la vista, que se mantienen en bancos locales, en moneda nacional o extranjera y están libres de gravámenes.

**5) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Comprende los siguientes rubros, expresados en Nuevos Soles, al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Cuentas por Cobrar Locales	5,181,911	5,604,445
Provisión para cuentas de dudoso cobro	<u>(181,677)</u>	<u>(181,677)</u>
Neto Cuentas por Cobrar Locales	5,000,234	5,422,769
Cuentas por Cobrar del Exterior	<u>3,177,338</u>	<u>5,446,884</u>
Total Cuentas por Cobrar	<u><u>8,177,572</u></u>	<u><u>10,869,653</u></u>

**PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**

Las cuentas por cobrar comerciales se consideran de vencimientos corrientes, no devengan intereses y carecen de garantías específicas.

La compañía evalúa y asigna límites de crédito por cliente mediante un análisis interno de su experiencia crediticia. Estos límites de crédito son revisados periódicamente.

La provisión para deterioro de cuentas por cobrar se determina de acuerdo con las Políticas señaladas en la Nota 2f. En el ejercicio 2014 no se ha incrementado al provisión para cuentas de dudoso cobro (S/.149,711 en 2013)

**6) PRESTAMOS A TERCEROS**

Comprenden las siguientes partidas al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Prestamos a Terceros en Moneda Nacional	4,498,622	4,497,285
Prestamos a Terceros en Moneda Extranjera	<u>1,789</u>	<u>11,732</u>
	4,500,411	4,509,017
Provisión para cuentas de dudoso cobro	<u>(573,237)</u>	<u>(573,237)</u>
	<u><u>3,927,174</u></u>	<u><u>3,935,780</u></u>

Estos préstamos no tienen garantía específica alguna, no generan intereses y se efectúan normalmente por requerimientos de las operaciones

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2014 y 2013**

**7) CUENTAS CON EMPRESAS RELACIONADAS, POR COBRAR Y PAGAR**

Comprende las siguientes empresas al 31 de diciembre de:

	2014		
	S/.		
	Por Cobrar	Por Pagar	Total
Premium Fish SAC	5,111,371	(8,206)	5,103,166
Reserva San Jose SAC	769,428	0	769,428
Inca Scallops SAC	349,787	0	349,787
Maricultura del Norte SAC	975,938	0	975,938
Aqua Harvest Invesment SAC	116,374	(39,934)	76,440
Nemo Corporation SAC	70,456	(501,320)	(430,864)
	<u>7,393,355</u>	<u>(549,460)</u>	<u>6,843,895</u>
Porción a largo plazo	<u>369,668</u>	<u>(27,473)</u>	<u>342,195</u>
Porción a corto plazo	<u>7,023,687</u>	<u>(521,987)</u>	<u>6,501,700</u>
	2013		
	S/.		
	Por Cobrar	Por Pagar	Total
Premium Fish SAC	3,694,864	0	3,694,864
Reserva San Jose SAC	689,428	0	689,428
Inca Scallops SAC	349,786	0	349,786
Maricultura del Norte SAC	876,648	0	876,648
Aqua Harvest Invesment SAC	116,373	(37,306)	79,067
Nemo Corporation SAC	0	(2,573,951)	(2,573,951)
	<u>5,727,099</u>	<u>(2,611,257)</u>	<u>3,115,842</u>
Porción a largo plazo	<u>286,355</u>	<u>(130,563)</u>	<u>155,792</u>
Porción a corto plazo	<u>5,440,744</u>	<u>(2,480,694)</u>	<u>2,960,050</u>

**8) EXISTENCIAS**

Comprende:

	2014	2013
	S/.	S/.
Productos Hidrobiológicos terminados (cosechados)	<u>6,642,545</u>	<u>4,802,966</u>

Estos productos (Conchas de Abanico), se mantienen en refrigeración, habiendo terminado su proceso biológico.

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### 9) ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Productos Hidrobiológicos en proceso (crecimiento)	<u>8,741,027</u>	<u>10,082,258</u>

Estos activos están registrados al costo, la gerencia está evaluando los procedimientos para su valuación de acuerdo a lo indicado en la nota 2, inciso g). Para el año 2015 en que se prepararán los estados financieros de acuerdo a NIIF, en cumplimiento por lo dispuesto por la Superintendencia de Mercados y Valores

#### 10) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende los siguientes rubros, en Nuevos Soles, al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Anticipo a proveedores en moneda nacional	1,414,115	1,469,518
Anticipo a proveedores en moneda extranjera	213,064	199,698
Adelantos y otros al personal	17,199	11,398
Crédito fiscal	689,615	1,725,297
Entregas a rendir cuenta	176,369	81,398
Gastos anticipados	97,488	90,948
Total Otras Cuentas por Cobrar	<u>2,607,849</u>	<u>3,578,258</u>

#### 11) INVERSIONES

Incluye acciones de las empresas que se detallan, contabilizadas al costo:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>% Participación</u>
	S/.	S/.	
Nemo Corporation SAC	1,219,155	1,219,155	99%
Premium Fish SAC	912,392	912,392	45%
Maricultura del Norte SAC	148,400	148,400	15%
Otros	686,040	686,040	
Total Inversiones en Valores	<u>2,965,987</u>	<u>2,965,987</u>	

#### 12) INVERSIONES INMOBILIARIAS

Corresponde a los terrenos y edificaciones arrendadas y que se detallan a continuación:

	Saldos al			Saldos al	
	31/12/2013	Adiciones	Depreciación	Ajustes	31/12/2014
<b>Costo:</b>					
Terrenos	0			437,998	437,998
Edificios e Instalaciones	0	4,932		8,843,650	8,848,582
	<u>0</u>	<u>4,932</u>	<u>0</u>	<u>9,281,648</u>	<u>9,286,580</u>
<b>Depreciación:</b>					
Edificios e Instalaciones			(653,119)	(5,009,881)	(5,663,000)
<b>Neto:</b>					
Terrenos	0	0	0	437,998	437,998
Edificios e Instalaciones	0	4,932	-653,119	3,833,769	3,185,582
	<u>0</u>	<u>4,932</u>	<u>(653,119)</u>	<u>4,271,767</u>	<u>3,623,580</u>

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### **13) INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS**

El siguiente es un resumen del movimiento habido en el año 2013 en el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo y en su correspondiente depreciación:

	Saldos al 31/12/2013	Adiciones	Depreciación	Ventas y Retiros	Saldos al 31/12/2014
<b>Costo:</b>					
Terrenos	790,777	-		(437,998)	352,779
Edificios Construcciones e Instalaciones	11,173,163	-		(8,843,650)	2,329,513
Maquinaria y Equipo de Explotación	10,999,514	81,565		(231,900)	10,849,179
Maquinaria y Equipo Vivero Flotante	17,035,703	1,901,939			18,937,642
Vehículos	1,752,642	17,443			1,770,085
Muebles y Enseres	281,500	19,403			300,903
Equipos Diversos	3,706,260	280,502		(36,966)	3,949,796
Equipo de Computo	320,371	7,866			328,237
Obras en Curso	424,531	390,834			815,365
Activos Biológicos	23,475	-			23,475
	<b>46,507,936</b>	<b>2,699,552</b>	<b>0</b>	<b>(9,550,514)</b>	<b>39,656,974</b>
<b>Depreciación:</b>					
Edificios Construcciones e Instalaciones	(5,352,085)		(790,165)	5,663,000	(479,250)
Maquinaria y Equipo de Explotación	(9,975,059)		(240,388)	121,728	(10,093,719)
Maquinaria y Equipo Vivero Flotante	(15,303,107)		(1,121,197)		(16,424,304)
Vehículos	(1,089,422)		(149,041)		(1,238,463)
Muebles y Enseres	(177,512)		(28,246)		(205,758)
Equipos Diversos	(2,021,124)		(361,647)	8,779	(2,373,992)
Equipo de Computo	(294,660)		(12,495)		(307,155)
Obras en Curso	0		0		0
Activos Biológicos	(9,390)		(2,347)		(11,737)
	<b>(34,222,359)</b>	<b>0</b>	<b>(2,705,526)</b>	<b>5,793,507</b>	<b>(31,134,378)</b>
<b>Neto:</b>					
Terrenos	790,777	0	0	(437,998)	352,779
Edificios Construcciones e Instalaciones	5,821,078	0	(790,165)	(3,180,650)	1,850,263
Maquinaria y Equipo de Explotación	1,024,455	81,565	(240,388)	(110,172)	755,460
Maquinaria y Equipo Vivero Flotante	1,732,596	1,901,939	(1,121,197)	0	2,513,338
Vehículos	663,220	17,443	(149,041)	0	531,622
Muebles y Enseres	103,988	19,403	(28,246)	0	95,145
Equipos Diversos	1,685,136	280,502	(361,647)	(28,187)	1,575,804
Equipo de Computo	25,711	7,866	(12,495)	0	21,082
Obras en Curso	424,531	390,834	0	0	815,365
Activos Biológicos	14,085	0	(2,347)	0	11,738
	<b>12,285,577</b>	<b>2,699,552</b>	<b>(2,705,526)</b>	<b>(3,757,007)</b>	<b>8,522,596</b>

Al 31 de diciembre de 2014 existían Inmuebles, Maquinaria y Equipos totalmente depreciados por un total de S/.27,007,947 (S/.24,942,154 en el 2013).

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### **14) CONCESIONES, LICENCIAS Y OTROS**

A continuación esta el resumen del movimiento en el año 2013 en las concesiones, licencias y otros, así como su amortización acumulada:

	Saldos al 31/12/2013	Adiciones	Depreciación	Ajustes	Saldos al 31/12/2014
<b>Costo:</b>					
Concesiones, Licencias y Otros	997,954				997,954
Proyecto PCYT-FIDECOM	98,236	43,000			141,236
	<b>1,096,190</b>	<b>43,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,139,190</b>
<b>Amortización:</b>					
Concesiones, Licencias y Otros	(452,336)		(99,794)		(552,130)
Proyecto PCYT-FIDECOM	(6,655)		(11,822)		(18,477)
	<b>(458,991)</b>	<b>0</b>	<b>(111,617)</b>	<b>0</b>	<b>(570,607)</b>
<b>Neto:</b>					
Concesiones, Licencias y Otros	545,618	0	(99,794)	0	445,824
Proyecto PCYT-FIDECOM	91,581	43,000	(11,822)	0	122,759
	<b>637,199</b>	<b>43,000</b>	<b>(111,617)</b>	<b>0</b>	<b>568,583</b>

#### **15) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Comprende lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u> S/.	<u>2013</u> S/.
Locales en Moneda Nacional	2,127,518	2,306,771
Locales en Moneda Extranjera	124,711	256,578
Exterior en Moneda Extranjera	649,887	466,505
Letras por pagar	-	202,804
Honorarios por pagar	13,295	16,484
Total Cuentas por Pagar Comerciales	<u>2,915,411</u>	<u>3,249,141</u>

Estas deudas provienen sustancialmente de las compras de materias primas y suministros para la producción, tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y carecen de garantías específicas.

#### **16) PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Comprende lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u> S/.	<u>2013</u> S/.
Prestamos en Moneda Nacional	0	165,200
Prestamos en Moneda Extranjera	188,692	365,906
Pagares	1,631,614	1,398,000
Total Prestamos de Instituciones Financieras	<u>1,820,306</u>	<u>1,929,106</u>
Porción a largo plazo	<u>70,374</u>	<u>176,508</u>
Porción a corto plazo	<u>1,749,932</u>	<u>1,752,598</u>

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### **17) PATRIMONIO NETO**

##### **a. Capital social:**

###### **Estructura del capital**

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2014 está representado por 10,000,000 de acciones comunes de un valor nominal de S/. 1.00 cada una.

Al 31 de diciembre de 2014 la estructura de participación accionaria es la siguiente:

<u>Tipo</u>	<u>Participación</u>	<u>Número de Accionistas</u>	<u>Porcentaje del Capital</u>
Nacionales	Menor a 10%	2	9.40%
Nacionales	Mayor a 10%	1	20.00%
Extranjeros	Mayor a 10%	3	70.60%

##### **b. Reserva Legal:**

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, un monto equivalente al 10% de la utilidad neta anual distribuible debe ser transferido a esta reserva hasta alcanzar el 20% del capital pagado.

La reserva legal puede ser utilizada, en ausencia de utilidades o reservas de libre disposición, para absorber pérdidas y también puede ser capitalizada, en ambos casos debe ser restituida con utilidades futuras.

##### **c. Resultados acumulados:**

En el ejercicio 2014 la Compañía ha efectuado cargos a la cuenta de resultados acumulados, por S/.565,849 (S/.71,653 en el 2013) por operaciones de ejercicios anteriores.

#### **18) CONTINGENCIAS:**

Al 31 de diciembre de 2014 no existen contingencias.

#### **19) COSTO DE VENTAS:**

El costo de ventas mostrado en el estado de resultados integrales, comprende lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Productos terminados y en proceso (saldos iniciales)	14,885,224	13,603,720
Materias primas y suministros	11,894,762	21,403,241
Gastos del personal	4,636,753	4,714,519
Servicios de terceros	9,538,785	11,871,489
Depreciación y compensación por tiempo de servicio	2,781,715	2,933,317
Otros costos de gestión	479,842	437,147
Productos terminados y en proceso (Saldos finales)	<u>(15,383,573)</u>	<u>(14,885,224)</u>
Total Costo de Ventas	<u>28,833,508</u>	<u>40,078,208</u>

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2014 y 2013**

**20) OTROS INGRESOS:**

Estos ingresos se muestran a continuación, al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Alquileres de edificios	1,034,448	1,196,803
Alquiler de Máquinas y Equipo	279,588	574,030
Alquiler de Vehículos	372,246	369,588
Drawback	1,923,565	1,100,797
Flete de Exportación	750,819	1,071,845
Otros	665,291	143,397
Total Otros ingresos	<u>5,025,957</u>	<u>4,456,460</u>

**21) GASTOS DE VENTAS:**

Los gastos de venta comprenden lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Servicios de Terceros	2,254,691	3,155,731
Tributos	93	0
Estimación de cuentas de cobro dudoso	0	149,711
Otros Gastos de Gestión	677	1,612
Total Gastos de Ventas	<u>2,255,461</u>	<u>3,307,054</u>

**22) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:**

Los gastos de administración comprenden lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Gastos del personal	842,255	798,526
Servicios de Terceros	483,107	449,100
Tributos	109,547	95,509
Estimación de cuentas de cobro dudoso	461,581	0
Otros Gastos de Gestión	35,429	465,116
Total Gastos de Administración	<u>1,931,919</u>	<u>1,808,251</u>

**23) INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS:**

Comprenden lo siguiente al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Intereses instituciones financieras	(67,366)	(123,511)
Otros intereses	(1,801)	(1,835)
Total Intereses pagados	<u>(69,167)</u>	<u>(125,346)</u>
Intereses instituciones financieras	4,174	2,689
Otros intereses	11,641	5,015
Total Intereses recibidos	<u>15,815</u>	<u>7,704</u>

## ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.

### Notas a los Estados Financieros

#### Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

Ingresos por diferencia de cambio	968,267	1,161,958
Gastos por diferencia de cambio	(357,063)	(362,530)
Diferencia de cambio, neta	<u>611,204</u>	<u>799,429</u>
Dividendos recibidos	<u>412,868</u>	<u>1,069,400</u>
Otros	<u>(93)</u>	<u>(103)</u>
Total Ingresos financieros	<u>970,626</u>	<u>1,751,083</u>

#### **24) SITUACIÓN TRIBUTARIA:**

Al 31 de diciembre del 2014 y del 2013, el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores han sido determinados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Utilidad según registros antes de participaciones e impuestos	4,183,337	4,427,454
más adiciones para determinar la renta imponible	538,089	668,427
menos dividendos percibidos	(412,868)	(1,069,400)
menos otras deducciones	<u>(1,969,379)</u>	<u>(1,140,221)</u>
Base para cálculo de la participación	<u>2,339,179</u>	<u>2,886,260</u>
Participación de los trabajadores 10%	<u>(233,918)</u>	<u>(288,626)</u>
Base para cálculo de impuesto a la renta	<u>2,105,261</u>	<u>2,597,634</u>
Impuesto a la renta 30% (15% en 2013)	<u>(631,578)</u>	<u>(389,645)</u>
<b>Resumen:</b>		
Utilidad antes de participaciones e impuestos	4,183,337	4,427,454
Participación de los trabajadores	<u>(233,918)</u>	<u>(288,626)</u>
Impuesto a la renta	<u>(631,578)</u>	<u>(389,645)</u>
Resultado del ejercicio	<u>3,317,841</u>	<u>3,749,183</u>

El ejercicio económico del año 2014, está pendiente de revisión por la administración tributaria, la cual tiene la facultad de efectuar dicha revisión dentro de los cuatro años siguientes al año de presentación de la declaración jurada de impuesto a la renta.

Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias pueden dar a las normas legales vigentes, a la fecha, no es posible determinar si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que estos se determinen. En opinión de la gerencia cualquier eventual revisión y liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del 2014 y del 2013.

#### **25) UTILIDAD NETA POR ACCIÓN**

A continuación se muestra el cálculo de la utilidad neta por acción reportada por los periodos terminados al 31 de diciembre de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad Neta del Ejercicio - Nuevos Soles	3,317,841	3,749,183
Promedio de acciones en circulación - Acciones	10,000,000	10,000,000
Utilidad Neta Por Acción - Nuevos soles	<u>0.3318</u>	<u>0.3749</u>

**ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2014 y 2013**

**26) HECHOS SUBSECUENTES**

No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, que puedan afectarlos significativamente.