

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### (1) Constitución y objeto

La Compañía **PESQUERA YELISAVA S.A.** fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Octavo del Cantón Guayaquil el 27 de octubre de 1997, y aprobado por la Intendencia de Compañías de Portoviejo e inscrito en el Registro Mercantil del Cantón el 05 de noviembre de 1997, su domicilio principal es la Provincia de Manabí, cantón Jaramijó, República del Ecuador.

Sus operaciones consisten principalmente en la captura de pescado, con un barco de su propiedad denominado “Yelisava”.

### (2) Principales políticas contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

#### **Base de Presentación.-**

Los estados financieros de la Compañía **PESQUERA YELISAVA S.A.** han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **Declaración de cumplimiento.-**

La Administración de la Compañía **PESQUERA YELISAVA S.A.** declara que la Norma Internacional de Información Financiera ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación.-**

# **YELISAVA S.A.**

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **Estados financieros.-**

Los estados financieros de la Compañía **PESQUERA YELISAVA S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012; así como los estados de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012.

## **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo.

## **Uso de estimaciones y juicios.-**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

## **Activos financieros.-**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.-** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su venta a menos que se designen como coberturas. Los activos financieros de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; caso contrario, se clasifican como no corrientes.

**Activos financieros disponibles para la venta.-** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.-** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en el que ocurra.

## **Deterioro de cuentas incobrables.-**

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del período y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irre recuperables.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés.

El criterio que debería utilizar la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado.
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de la deuda principal.
- Probabilidad de que el obligado entre en insolvencia.
- Desaparición de un mercado activo para activos financiero.
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la Administración de la Compañía no ha considerado necesario efectuar provisión alguna para cuentas de dudoso cobro.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## **Otras cuentas y documentos por cobrar.-**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar empleados, anticipos proveedores, otros anticipos, etc.

## **Inventarios de repuestos.-**

Están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

## **Propiedades y equipos.-**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la práctica contable y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de reconsideración de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** para las partidas de equipos de computación, vehículos y muebles y enseres, la Compañía después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Medición posterior al reconocimiento: valor razonable o revaluación como costo atribuido.-** para el caso de las embarcaciones, la entidad ha optado, en la fecha de transición a NIIF, por la medición de dicha partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo y el costo atribuido de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Partida de propiedades y equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Embarcaciones (Casco de buque)	13
Instalaciones industriales	5
Vehículos	9
Equipos de computación	3 a 10
Maquinaria	7 a 10
Herramientas	10

**Retiro o venta de propiedades y equipos.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía, de conformidad con la técnica contable, calcularía el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

De acuerdo con la técnica contable cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

## **Obligaciones financieras.-**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

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 del estado de situación financiera.

## **Impuesto a la renta.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente.-** 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

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.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2013 (23% para el año 2012) (13% -14% en el año 2011- si las utilidades son reinvertidas [capitalizadas] por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## **Participación de los empleados en las utilidades.-**

Al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

**Provisión para jubilación patronal y desahucio.-** El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución.

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

La Compañía establece provisiones para los beneficios de jubilación patronal e indemnización por desahucio en base a un estudio elaborado por una firma ecuatoriana de actuarios consultores. No se mantiene ningún fondo asignado por los costos acumulados para estos beneficios.

El costo de las provisiones para jubilación patronal y desahucio ha sido determinado mediante el método actuarial de coste del crédito unitario proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuido al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del Plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

Las hipótesis actuariales consideradas son:

## Experiencia de Mortalidad

### Número de fallecidos por 100,000 vivos

<u>Edad</u>	<u>Hombres</u>	<u>Mujeres</u>
45	470	230
50	603	332
55	773	485
60	989	716
65	1264	1062
70	1615	1582

## Experiencia de Rotación

<u>Edad</u>	<u>Hombres</u>	<u>Mujeres</u>
20	10,90%	10,10%
25	8,70%	10,10%
30	7,40%	8,90%
35	6,90%	8,40%
40	7,20%	8,40%
45	7,90%	9,20%
50	9,30%	11,10%
55	11,70%	15,0%
60	11,90%	13,70%

### Bases técnicas

Fecha de valoración 31/12/2013

Tasa de descuento	7,00%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%

El costo de la jubilación patronal se carga a cada periodo, en función del aumento de la antigüedad y de los sueldos de los trabajadores que laboran en la empresa a la fecha de la valoración actuarial. La deducibilidad o no del costo o gasto por provisión de jubilación patronal se determina en función de la norma tributaria

# **YELISAVA S.A.**

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes, en la medida que se produzcan, se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- 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;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **Costos y gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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 período más cercano en el que se conocen.

## **Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

# **YELISAVA S.A.**

**Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador**

## **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.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (3) Saldos y transacciones con partes relacionadas.

Un resumen de los principales saldos y transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se indica a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activos corrientes		
Clientes locales relacionadas (Nota 5)		
Marbelize S.A.	US\$ 0	174,000
Pesdel S.A.	90	7,365
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	16,397	0
Atunmar S.A.	4,420	0
	<u>20,906</u>	<u>181,365</u>
Otras cuentas por cobrar (Nota 6)		
Atunmar S.A.	US\$ 21,052	0
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	149,466	208,784
Pesdel S.A.	693,554	534,000
Pesquera Milenka C. S.A.	27,360	0
Indunaytur S.A.	10,500	0
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	0	26,814
	<u>901,932</u>	<u>769,598</u>
Activos no corrientes		
Cuentas por cobrar largo plazo (Nota 11)		
Atunmar S.A.	US\$ 220,000	247,000
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	1,209,837	1,209,837
Pesdel S.A.	1,679,572	1,679,572
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	193,283	193,283
Indunaytur S.A.	14,000	14,000
Finca Los Nonnos S.A.	19,000	19,000
	<u>3,335,692</u>	<u>3,362,692</u>
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>4,258,531</u></b>	<b><u>4,313,655</u></b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Pasivos corrientes		
Proveedores relacionadas locales (Nota 13)		
Atunmar S.A.	US\$ 7,774	7,903
Finca Los Nonnos	1,642	
Incilizy	11,636	13,963
Pesbec S.A.	32,621	320
Marbelize S.A.	4,870	9,680
Pesdel S.A.	41,909	27,641
Talleres del Caribe	216,609	298,230
Indunaytur	0	0
	US\$ <u>317,061</u>	<u>357,737</u>
Cuentas por pagar (Nota 14)		
Marbelize S.A.	US\$ 65,000	49,137
Pesdel S.A.	3,935	400,625
Atunmar S.A.	8,215	293,647
Pesbec S.A.	2,041	4,193
Incilizy	0	6,100
	US\$ <u>79,191</u>	<u>753,702</u>
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>396,251</u></b>	<b><u>1,111,439</u></b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

Los movimientos con partes relacionadas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 se muestran a continuación:

## 2013

### Clientes relacionadas , Cuentas por cobrar, corto y largo plazo:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Fondos entregados</u>	<u>Pagos realizados</u>	<u>Servicios prestados</u>	<u>Cobro servicios prestados</u>	<u>Venta de pescado</u>	<u>Cobros venta de pescado</u>	<u>Saldo final</u>
Marbelize S.A.	174,000	0	0	0	0	4,287,751	4,461,751	0
Atunmar S.A.	0	0	0	5,106	686	0	0	4,420
Pesdel S.A.	7,365	0	0	94	7,369	0	0	90
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	0	0	0	16,397	0	0	0	16,397
Pesquera Milenka C. S.A.	0	0	0	84	84	0	0	0
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	1,209,837	0	0	0	0	0	0	1,209,837
Pesdel S.A.	1,679,572	0	0	0	0	0	0	1,679,572
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	193,283	0	0	0	0	0	0	193,283
Atunmar S.A.	0	21,052	0	0	0	0	0	21,052
Indunaytur S.A.	0	10,500	0	0	0	0	0	10,500
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	208,784	666,179	725,497	0	0	0	0	149,466
Pesdel S.A.	534,000	262,554	103,000	0	0	0	0	693,554
Pesquera Milenka C. S.A.	0	27,360	0	0	0	0	0	27,360
Incilizy S.A.	26,814	0	26,814	0	0	0	0	0
Atunmar S.A.	247,000	0	27,000	0	0	0	0	220,000
Finca Los Nonnos S.A.	19,000	0	0	0	0	0	0	19,000
Indunaytur S.A.	14,000	0	0	0	0	0	0	14,000
	<u>4,313,655</u>	<u>987,646</u>	<u>882,311</u>	<u>21,681</u>	<u>8,140</u>	<u>4,287,751</u>	<u>4,461,751</u>	<u>4,258,531</u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

2013

Provedores relacionados, Cuentas por pagar, corto y largo plazo:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Fondos recibidos</u>	<u>Pagos realizados</u>	<u>Anticipos recibidos</u>	<u>Liquidación de anticipos</u>	<u>Saldo final</u>
Atunmar S.A.	7,903	17,472	17,601	0	0	7,774
Finca Los Nonnos S.A.	0	14,149	12,507	0	0	1,642
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	13,963	23,272	25,600	0	0	11,636
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	320	75,242	42,941	0	0	32,621
Marbelize S.A.	9,680	58,080	62,890	0	0	4,870
Pesdel S.A.	27,641	53,491	39,223	0	0	41,909
Talleres del Caribe Tallecar S.A.	298,230	295,970	377,590	0	0	216,609
Marbelize S.A.	49,137		49,137	3,110,780	3,045,780	65,000
Pesdel S.A.	400,625	774,985	1,171,675	0	0	3,935
Atunmar S.A.	293,647	494,029	779,461	0	0	8,215
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	4,193	2,041	4,193	0	0	2,041
Pesquera Milenka C. S.A.	0	19,000	19,000	0	0	0
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	6,100	0	6,100	0	0	0
	<u>1,111,439</u>	<u>1,827,731</u>	<u>2,607,919</u>	<u>3,110,780</u>	<u>3,045,780</u>	<u>396,251</u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

2012

Clientes relacionadas , Cuentas por cobrar, corto y largo plazo:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Fondos entregados</u>	<u>Pagos realizados</u>	<u>Venta de pescado</u>	<u>Cobros venta de pescado</u>	<u>Saldo final</u>
Marbelize S.A.	720,020	0	0	4,196,254	4,742,275	174,000
Atunmar S.A.	44	395	439	0	0	0
Pesdel S.A.	0	34,021	26,656	0	0	7,365
Yelisava S.A.	0	7,888	7,888	0	0	0
Mantair S.A.	8,445	0	8,446	0	0	0
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	1,209,837	0	0	0	0	1,209,837
Pesdel S.A.	1,679,572	0	0	0	0	1,679,572
Incilzy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	193,283	0	0	0	0	193,283
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	0	241,580	32,797	0	0	208,784
Pesdel S.A.	0	838,087	304,087	0	0	534,000
Incilzy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	0	26,814	0	0	0	26,814
Atunmar S.A.	332,356	1,256,467	1,341,823	0	0	247,000
Talleres del Caribe Tallear S.A.	15,739	0	15,739	0	0	0
Finca Los Nonnos S.A.	0	19,000	0	0	0	19,000
Indunaytur S.A.	19,519	14,000	19,519	0	0	14,000
	<b>4,178,814</b>	<b>2,438,252</b>	<b>1,757,394</b>	<b>4,196,254</b>	<b>4,742,275</b>	<b>4,313,654</b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

2012

Provedores relacionados, Cuentas por pagar, corto y largo plazo:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Fondos recibidos</u>	<u>Pagos realizados</u>	<u>Anticipos recibidos</u>	<u>Liquidación de anticipos</u>	<u>Saldo final</u>
Atunmar S.A.	0	16225.31	8322.42	0	0	7,903
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	0	25099.53	11136.15	0	0	13,963
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	0	3662.84	3342.55	0	0	320
Marbelize S.A.	1,026	8,654	0	0	0	9,680
Pesdel S.A.	648	55,788	28,795	0	0	27,641
Talleres del Caribe Tallecar S.A.	257,936	553,250	512,957	0	0	298,230
Indunaytur S.A.	11,620	8,620	20,240	0	0	0
Marbelize S.A.	49,137	0	0	0	0	49,137
Pesdel S.A.	0	441,928	41,303	0	0	400,625
Atunmar S.A.	0	359,500	65,853	0	0	293,647
Pesquera Betty C. Pesbec S.A.	0	101,937	97,744	0	0	4,193
Incilizy, Inmobiliaria Civil Lizy S.A.	0	6,100	0	0	0	6,100
	<b>320,367</b>	<b>1,580,765</b>	<b>789,693</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,111,439</b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

Las ventas de la Compañía han sido realizadas a Marbelize S.A., una Compañía relacionada cuyas operaciones consisten en el procesamiento de atún. Tales ventas se realizan en condiciones y precios que son analizados en función del mercado, riesgos y oportunidades de negocio.

La Compañía provee y es provista de flujos de efectivo hacia y por compañías relacionadas, estos valores no tienen vencimientos específicos ya que se tratan como anticipos por la compra de pescado. Además, ciertas compañías relacionadas efectúan pagos por cuenta de la Compañía.

## (4) Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta se halla conformada por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos disponibles	US\$	500	500
Bancos		<u>10,045</u>	<u>97,315</u>
	US\$	<u><u>10,545</u></u>	<u><u>97,815</u></u>

## (5) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cientes locales relacionados (Nota 3)	US\$	20,906	181,365
Cientes locales		<u>7,169</u>	<u>9,206</u>
	US\$	<u><u>28,075</u></u>	<u><u>190,571</u></u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (6) Otras cuentas por cobrar

Las Otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar empleados	US\$	108,231	98,528
Préstamos relacionadas (Nota 3)		901,932	769,598
Ctas por cobrar ch/s prot. clientes		<u>0</u>	<u>463</u>
	US\$	<u><u>1,010,163</u></u>	<u><u>868,588</u></u>

## (7) Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el rubro de activos por impuestos corrientes se halla conformado por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retención impuesto a la renta clientes	US\$	43,705	43,068
Imp.Valor Agregado.IVA(CF)		147,152	140,227
Imp.Valor Agregado Import.		20,158	4,929
Anticipo Impto.Renta		<u>86,310</u>	<u>126,822</u>
	US\$	<u><u>297,325</u></u>	<u><u>315,045</u></u>

El saldo de Crédito Tributario de IVA corresponde al impuesto al valor agregado pagado de la adquisición de combustible, activos fijos, materiales, repuestos y suministros utilizados en las operaciones de la Compañía para la venta a exportadores directos. Tales valores son susceptibles de devolución previa la presentación por parte de la Compañía de la correspondiente solicitud de devolución ante el Servicio de Rentas Internas.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (8) Inventarios

La cuenta inventarios, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Combustibles	US\$	143,424	99,565
Materiales en general		166,053	193,048
Repuestos		19,777	86,887
Medicinas y químicos		667	1,408
		<u>          </u>	<u>          </u>
	US\$	<u><b>329,921</b></u>	<u><b>380,908</b></u>

## (9) Pagos anticipados

La cuenta pagos anticipados, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

Seguros	US\$	120,485	116,935
Mantenimiento y reparaciones		198,233	339,685
Materiales de producción		12,327	6,529
Costo Dique		342,515	0
Anticipos proveedores		30,677	28,537
		<u>          </u>	<u>          </u>
	US\$	<u><b>704,237</b></u>	<u><b>491,685</b></u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (10) Propiedades y equipos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la composición de propiedades y equipos es como se muestra a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Instalaciones Industriales	US\$	389,654	274,747
Maquinarias y Equipos Industriales		681,530	681,530
Equipos de Computación		183,578	180,628
Vehículos y Montacargas		14,751	14,751
Herramientas		14,800	0
Casco de Buque		6,921,190	6,921,190
		<u>8,205,503</u>	<u>8,072,846</u>
Depreciación acumulada		<u>(2,525,177)</u>	<u>(1,895,976)</u>
<b>Propiedades y equipos, netos de depreciación acumulada</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>5,680,326</u></u></b>	<b><u><u>6,176,870</u></u></b>

El movimiento de propiedad, planta y equipo, se resume a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>US\$</b>	<b><u>6,176,870</u></b>	<b><u>6,712,617</u></b>
Adiciones		132,656	97,950
Depreciación del año (i)		<u>(629,201)</u>	<u>(633,697)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>5,680,326</u></u></b>	<b><u><u>6,176,870</u></u></b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

(i) A continuación se detalla la composición de la depreciación de la propiedad, planta y equipo:

<u>Concepto</u>		<u>Valor</u>
Costo depreciación 2013		575,774
Gasto depreciación (capacidad ociosa)		<u>52,999</u>
<b>Total costo y gasto depreciación</b>	US\$	<b><u>628,773</u></b>
Depreciación 2013 que queda para el 2014		428
<b>Total depreciación del año (activo)</b>	US\$	<b><u>629,201</u></b>

(11) **Cuentas por cobrar largo plazo**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se compone por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Partes relacionadas (Nota 3)	US\$	<u>3,335,692</u>	<u>3,362,692</u>
	US\$	<b><u>3,335,692</u></b>	<b><u>3,362,692</u></b>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (12) Otros activos

La cuenta otros activos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Repuestos baja rotación	US\$	20,538	18,357
Otras cuentas por cobrar largo plazo		<u>78,397</u>	<u>78,397</u>
	US\$	<u><u>98,935</u></u>	<u><u>96,754</u></u>

## (13) Cuentas por pagar

La cuenta por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encuentran conformadas por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores locales relacionados (Nota 3)	US\$	317,061	357,737
Proveedores locales no relacionados		187,581	223,098
Proveedores del exterior no relacionados		<u>323,054</u>	<u>252,794</u>
	US\$	<u><u>827,695</u></u>	<u><u>833,629</u></u>

## (14) Préstamos accionistas y Compañías relacionadas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se compone por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Préstamos Accionistas (ii)	US\$	0	24,000
Préstamos por pagar Cías.Relacionadas (Nota 3)		<u>79,191</u>	<u>753,702</u>
	US\$	<u><u>79,191</u></u>	<u><u>777,702</u></u>

(ii) Al 31 de diciembre de 2012 el saldo US\$ 24,000 corresponde a Préstamos accionistas, al 31 de diciembre de 2013, este valor fue reclasificado al activo no corriente, al grupo de Cuentas por pagar largo plazo.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (15) Obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el rubro de obligaciones corrientes se halla conformado por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones con el IESS			
Aporte Patronal, Iece y Secap	US\$	8,426	7,670
Aporte Personal		6,484	5,902
Préstamos Quirografarios		5,433	5,650
Préstamos Hipotecarios		<u>2,652</u>	<u>0</u>
Obligaciones con los trabajadores			
Nómina por Pagar	US\$	11,056	17,033
Aporte Extensión cobertura familiar		<u>11</u>	<u>0</u>
Obligaciones con la Administración tributaria			
Retenciones en la Fuente	US\$	7,889	38,493
Retención del IVA		21,098	19,517
IVA por ventas		0	256
Impuesto a la renta		155,389	286,133
Rentas en Relación de Dependencia		<u>13,879</u>	<u>24,470</u>
	US\$	<u><u>232,316</u></u>	<u><u>405,125</u></u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (16) Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la composición de pasivos acumulados es como se muestra a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Décimo Tercer Sueldo	US\$	3,926	3,691
Décimo Cuarto Sueldo		10,256	10,038
Vacaciones		70,592	60,634
Liquidación Haberes		0	1,190
Fondos de Reserva		1,239	1,149
Utilidad por pagar		95,253	90,031
Compensación salario digno		<u>60</u>	<u>0</u>
	US\$	<u><u>181,326</u></u>	<u><u>166,733</u></u>

## (17) Otras cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se compone por:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos y contribuciones	US\$	43,254	42,703
Otras cuentas por pagar		<u>6,920</u>	<u>13,800</u>
	US\$	<u><u>50,174</u></u>	<u><u>56,503</u></u>

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (18) Obligaciones patronales largo plazo

La cuenta Obligaciones patronales largo plazo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se encuentran conformadas por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Provisión jubilacion patronal	US\$ 228,798	224,396
Provisión por desahucio	59,969	51,367
	<u>US\$ 288,767</u>	<u>275,762</u>

## (19) Pasivos diferidos

Este rubro al 31 de diciembre de 2012, mantuvo un saldo de US\$ 1,135,268, correspondiente a impuestos diferidos pasivos, generados por la diferencia entre la depreciación tributaria respecto de la depreciación financiera calculada de conformidad a la NIC 16.

Mediante Decreto Ejecutivo N° 1180 de fecha 19 de junio de 2012, se procede a la eliminación del literal f) del numeral 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, dicho literal hace referencia al gasto depreciación no deducible sobre valores revaluados, mismos que originaron la diferencia impositiva dando lugar al impuesto diferido, es así que con dicho Decreto se procede a la eliminación en el año 2013 de esta diferencia, por lo que la Compañía efectuó el cierre de esta cuenta de pasivo diferido.

## (20) Patrimonio de los accionistas

### Capital

La Compañía PESQUERA YELISAVA S.A. se constituyó en la ciudad de Manta en noviembre de 1997, su domicilio actual está ubicado en la Provincia de Manabí, Cantón Jaramijó., el capital social de la Compañía está constituido por 1,006,080 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

### Reserva Legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, excepto por los ajustes provenientes de la adopción a las NIIF, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## (21) Participación trabajadores e impuesto a la renta

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se liquidó la participación laboral sobre la utilidad contable, además, para el cálculo del impuesto a la renta, se tomó en cuenta las partidas conciliatorias que afectaron la base luego del 15% de participación laboral a fin de establecer la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta que en dichos años fueron:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad / (Pérdida) antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	US\$ 635,020	-
Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota 13)	(95,253)	(90,031)
Menos otras deducciones	0	0
Más gastos no deducibles / (menos) ingresos exentos	<u>166,547</u>	<u>700,608</u>
	706,314	1,210,782
(Pérdida) / utilidad tributaria	<u>706,314</u>	<u>1,210,782</u>
Impuesto a la renta, causado	US\$ <u>155,389</u>	<u>278,480</u>
Impuesto diferido pasivo	<u>0</u>	<u>102,792</u>
Gasto de impuesto a la renta	<u>155,389</u>	<u>175,688</u>

A la fecha de este informe las autoridades tributarias tienen pendiente de revisión las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2011 al 2013.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún  
Teléfono: 053701285 -052626017  
Jaramijó – Ecuador

## (22) Contingencias

La Compañía mantiene las siguientes causas:

- Juicio de Impugnación No 37-2009, al contenido de la Resolución No 113012009RREC001214, emitida por el Director Regional Manabí del Servicio de Rentas Internas correspondiente a Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2005, la cuantía de este juicio fue de US\$ 79.094.

Con fecha 15 de marzo del 2014 el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario No. 4 de Portoviejo, aceptó el recurso de casación interpuesto por el Servicio de Rentas Internas. Se ha emitido el fallo y la empresa debe cancelar el valor del impuesto y no el recargo determinado.

- Juicio de Impugnación No 93-2009, al contenido de la Resolución No 113012009RREC004681, emitida por el Director Regional Manabí del Servicio de Rentas Internas correspondiente a Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2005, la cuantía de este juicio fue de US\$ 280.880.

La Sala Especializada de lo Fiscal de la Corte Nacional de Justicia dejó sin efecto el Recurso de Casación interpuesto por el SRI ratificando la sentencia del Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario a favor de Pesquera Yelisava S.A., el que deja sin efecto la Resolución No.113012009RREC004681.

- Juicio de Impugnación No 80-2009, al contenido del Acta de Determinación Final No RMA-ATRADDG09-1320090100035, emitida por la Dirección Regional Manabí del Servicio de Rentas Internas correspondiente a Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2006, la cuantía de este juicio fue de US\$ 146.215.

Al momento la Compañía se encuentra a la espera de la calificación por parte de la Sala Especializada de lo Fiscal de la Corte Nacional de Justicia para contestar de casación.

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

## (23) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal par la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagaran el anticipo del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.
- d) Exonera del pago del anticipo del Impuesto a la Renta durante los periodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.
- e) Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a las implementación de mecanismos de producción más limpia, o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f) Son deducibles los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.
- g) Exonera del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
- h) Están exonerados del Impuesto a la Renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador

# YELISAVA S.A.

Vía Manta Rocafuerte Km. 5 ½ - S/N – Parque del Atún

Teléfono: 053701285 -052626017

Jaramijó – Ecuador

adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.

- i) Las sociedades que transfieran por lo menos 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir los pagos del Impuesto a la Renta y del respectivo anticipo de Impuesto a la Renta hasta los 5 años calculando el interés, siempre que la acciones permanezcan en propiedad de los trabajadores. Si se transfieren las acciones fuera de los límites mínimos, la sociedad deberá liquidar el Impuesto a la Renta en el mes siguiente.

## (24) Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

## (25) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía PESQUERA YELISAVA S.A., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, han sido aprobados por la gerencia en fecha 04 de abril de 2014, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Ivo Cuka Kunjacic  
Gerente General  
PESQUERA YELISAVA S.A.



Silvia Palma Delgado  
Contador General  
PESQUERA YELISAVA S.A.



Rocío Almeida B.  
Contralor  
PESQUERA YELISAVA S.A.