

**PESQUERA MARCHENA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2014 Y  
2013**

**INDICE**

Estados de Situación Financiera Clasificados  
Estados de Resultados Integrales por Función  
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de  
**PESQUERA MARCHENA S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de **PESQUERA MARCHENA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera clasificada al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales por función, estados de cambios en patrimonio neto y estados de flujos de efectivo, por los años terminados a esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración de la Compañía sobre los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a error o fraude.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planee y desempeñe la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por **PESQUERA MARCHENA S.A.**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **PESQUERA MARCHENA S.A.**, una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creo que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de **PESQUERA MARCHENA S.A.** al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.



C.P.A. Carlos Varela Patiño  
No. de Registro en  
La Superintendencia  
De Compañías RNAE-2 No. 627  
Guayaquil, 16 de Marzo del 2015

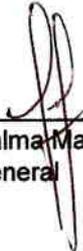
# PESQUERA MARCHENA S.A.

## Estados de Situación Financiera

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<b>Activos</b>	<b>Nota</b>		
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	-	2.100
Clientes y otras cuentas por cobrar	5	-	617.645
Activos por impuestos corrientes	6	1.354	14.805
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.354</b>	<b>634.550</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	7	376.472	561.242
<b>Total de activos</b>		<b>377.826</b>	<b>1.195.792</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Proveedores y otras cuentas por pagar	8	-	97.390
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>-</b>	<b>97.390</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo	11	-	625.079
Cuentas por pagar accionistas	12	-	40.000
<b>Total pasivos</b>		<b>-</b>	<b>762.469</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital social	13	400.000	400.000
Resultados acumulados		(22.174)	33.323
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>377.826</b>	<b>433.323</b>
		<b>377.826</b>	<b>1.195.792</b>

  
Sr Ricardo Sola Tanca  
Representante legal

  
Sr. Cesar Palma Maldonado  
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# PESQUERA MARCHENA S.A.

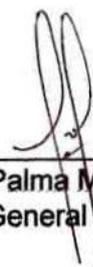
## Estados de Resultado Integral

(Expresados en dólares)

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Ingresos de actividades ordinarias	93.650	74.000
Costo de ventas	-	-
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>93.650</b>	<b>74.000</b>
<b>Gastos de operación:</b>		
Gastos de administración	(149.146)	(96.580)
<b>Total</b>	<b>(149.146)</b>	<b>(96.580)</b>
Utilidad operacional	(55.496)	(22.580)
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>(55.496)</b>	<b>(22.580)</b>
Participación a trabajadores	-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta	(55.496)	(22.580)
Impuesto a la renta	-	-
<b>Resultado integral del año</b>	<b>(55.496)</b>	<b>(22.580)</b>



Sr Ricardo Sola Tanca  
Representante legal



Sr. Cesar Palma Maldonado  
Contador General

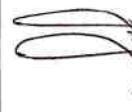
Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

**PESQUERA MARCHENA S.A.**

**Estados de Cambios en el Patrimonio neto  
(Expresados en dólares)**

	Capital social	futuras capitalizacion	Reservas			Resultados acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva facultativa	Total de Reservas		
Saldo al 1 de enero del 2013	400.000	-	-	-	-	55.902	455.902
Resultado integral del año	-	-	-	-	(22.580)	(22.580)	(22.580)
Saldos al 31 de diciembre del 2013	400.000	-	-	-	-	33.322	433.322
Resultado integral del año	-	-	-	-	(55.496)	(55.496)	(55.496)
Saldos al 31 de diciembre del 2014	400.000	-	-	-	(22.174)	(22.174)	377.826

  
 Sr Ricardo Sola Tanca  
 Representante legal

  
 Sr. Cesar Palma Maldonado  
 Contador General

**Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.**  
**5**

# PESQUERA MARCHENA S.A.

## Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>2.014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	711.295	(32.514)
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(48.315)	(138.394)
Otros (egresos), netos	-	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación</b>	<b>662.980</b>	<b>(170.908)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedad, mobiliario y equipos	-	0
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	(625.080)	128.962
Efectivo pagado y recibido de cuentas por pagar relacionadas, neto	(40.000)	28.755
Otros (egresos), netos	-	-
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>(665.080)</b>	<b>157.717</b>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(2.100)</b>	<b>(13.191)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>2.100</b>	<b>15.291</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>2.100</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# PESQUERA MARCHENA S.A.

## Conciliaciones del resultado integral con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación

(Expresadas en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2014	2013
<b>Resultado integral del año</b>	(55.496)	(22.580)
<b>Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación:</b>		
Depreciación propiedad, mobiliario y equipos	46.844	3.709
Ajuste en propiedad, mobiliario y equipo	137.926	-
Provisión participación a trabajadores	-	-
Provisión impuesto a la renta	-	-
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	617.645	(106.514)
Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes	-	-
Disminución (aumento) en proveedores y otras cuentas por pasivos acumulados y impuestos corrientes	(83.939)	(45.523)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación</b>	<b>662.980</b>	<b>(170.908)</b>



Sr Ricardo Sola Tanca  
Representante legal



Sr. Cesar Palma Maldonado  
Contador General

# PESQUERA MARCHENA S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida según escritura pública del 11 de Mayo de 1978 e inscrita en registro mercantil el 29 de Mayo del mismo año bajo el nombre de PESQUERA MARCHENA S.A., en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Su principal actividad es la pesca marítima y continental.

La dirección domiciliaria en donde la compañía desarrolla sus actividades es en la ciudad de Guayaquil, en las calles Urdesa Norte intersección Calle Rodrigo Chávez, edificio Bálsamos Norte.

Los accionistas que constituyen la compañía son: Naturisa S.A. de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 99,73% de las acciones, y la Sra. Rosa de Lourdes Otero Garcia de nacionalidad ecuatoriana propietario del 0,27% de acciones.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con 3 trabajadores, en relación de dependencia.

La información contenida en estos estados financieros y en sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central de Ecuador en los tres últimos años es la siguiente:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación anual</u>
2014	3,67%
2013	2,70%
2012	4,16%

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades en su sección 35, transición a las NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

#### 2.1. Bases de preparación de estados financieros.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

**2.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas 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 expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía.

**2.3. Efectivo y equivalente de efectivo**

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

**2.4. Clientes y otras cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas 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 y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

**2.5. Propiedad, mobiliario y equipos**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, mobiliario y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

## PESQUERA MARCHENA S.A.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

#### 2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario 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.

#### 2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos no se deprecian. El costo de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas 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.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de Oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

#### 2.6.4 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipos

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

#### 2.6. 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 un 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).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## PESQUERA MARCHENA S.A.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo 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 dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

#### 2.7. Proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales 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.

#### 2.8. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

#### 2.9. Impuestos

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

**2.10.1 Impuesto 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 no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.10.2 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

#### 2.10. Pasivos acumulados

##### (a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

- (i) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(b) **Beneficios de largo plazo**

Al cierre de ejercicio económico no se ha registrado la jubilación patronal y desahucio.

**2.11. Capital social.**

Sus accionistas son: Naturisa S.:A propietaria del 99.73% de las acciones y la Sra. Otero Garcia Rocio de Lourdes con el 0.23%, de acciones cada uno.

**2.12. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

**2.13. Gastos**

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

**2.14. 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.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

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.

**3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

## **PESQUERA MARCHENA S.A.**

### **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

#### **3.2 Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados.**

Las existencias se valorizan al menor entre; al costo y el valor neto realizable.

Los costos de las existencias incluye; todos los costos derivados de la importación y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

## PESQUERA MARCHENA S.A.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Representa el flujo disponible que posee la entidad y que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias en diversos bancos locales y cajas chicas

#### 5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2013
Clientes	(1)	-	587,645
Otros		-	30,000
		-	617,645

(1) Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Impuesto al Valor Agregado	-	14,805
Anticipo de impuesto a la renta	1,354	-
	1,354	14,805

#### 7. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<u>Propiedades, planta y equipos:</u>		
Equipos de oficina	8,896	8,896
Maquinarias y equipos	391,559	529,486
Equipos de computación	2,070	2,070
Vehículo	33,990	33,990
	436,516	574,442
Menos: depreciación acumulada	(60,044)	(13,200)
	376,472	561,242

## PESQUERA MARCHENA S.A.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Proveedores	-	3,600
Partes relacionadas (Nota 14)	-	49,475
Otros	-	44,315
	-	97,390

#### 9. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2013 (23% para el año 2012) sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2014	2013
	U.S. dólares)	
Perdida antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	(69,289)	(22,580)
Menos: 15% de participación a trabajadores	-	-
Perdida después de participación a trabajadores	(69,289)	(22,580)
Perdida gravable	(69,289)	(22,580)

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción** - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

**Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado** - Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

**10. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La Compañía no es objeto de obtener un estudio de precios de transferencia. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.

El Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC- DGERCGC 13-00011 el 16 de enero del 2013, a través de la cual se modificó la Resolución No. NAC-DGER 2008-0464 y se determinó cambios en los valores mínimos y en el tipo de transacciones para que sea obligatoria la presentación del anexo e informe de precios de transferencia.

**Anexo de Precios de Transferencia:**

Deben presentar ante el SRI el anexo de precios de transferencia (APT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$3,000,000.

**Informe Integral de Precios de Transferencia:**

Deben presentar ante el SRI el Informe de Precios de Transferencia (IPT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$6,000,000.

## PESQUERA MARCHENA S.A.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Banco Filanbanco en liquidación (1)	-	625,079
	-	625,079

(1) Estos préstamos están garantizados sobre firma.

#### 12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Carlos Galvez Cortez (Nota 14)	-	40,000
	-	40,000

Las cuentas por pagar accionistas no generan intereses y no tienen definida fecha de vencimiento.

#### 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital autorizado consiste en 400,000 de acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

#### 14. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los principales saldos con partes relacionadas, se desglosan como sigue

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<u>Cuentas por pagar (Nota 8)</u>		
Carlos Delgado Santana	-	49,475
<u>Cuentas por pagar accionistas (Nota 12)</u>		
Carlos Gálvez Cortez	-	40,000
	-	89,475

## **PESQUERA MARCHENA S.A.**

### **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

#### **15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 16 del 2015) la Pesquera Marchena se encuentra inmersa en causal de disolución por parte de la Superintendencia de Compañías.