



panamerican & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



panamerican & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

<u>INDICE</u>	<u>Paginas N°</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-29



Dictamen de los Auditores Independientes

A la Junta General de Socios.

Langostinos Carolfa Cia. Ltda.

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **Langostinos Carolfa Cia. Ltda.** que comprenden los Estados Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2015, y los Estados de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la presentación razonable de dichos Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y respecto aquel control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fueron realizadas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de que los estados financieros no contengan errores materiales.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.



5. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.
7. En nuestra opinión los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales la situación financiera de **Langostinos Carolfa Cia. Ltda.** al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 y el resultado integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos Legales y Reguladores

8. Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Langostinos Carolfa Cia. Ltda.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2015 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos, para los ICT

Ing. Mario Martinez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13.333

CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110

Guayaquil, Ecuador
Abril 26, 2016



panamerican & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

<u>ACTIVOS</u>		<u>Años Terminados al</u>	
		<u>31 de diciembre</u>	
		<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(Nota A)	26.167,95	6.426,12
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota C)	153.344,82	336.455,30
Inventarios	(Nota E)	114.780,45	44.984,00
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(Nota G)	24.575,37	16.779,12
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota I)	40.305,04	0,00
Otros Activos Corrientes	(Nota J)	<u>266.106,02</u>	<u>210.815,98</u>
Total Activos Corrientes	US\$	625.279,65	615.460,52
 <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	(Nota K)	1.410.546,61	1.236.128,10
Activos Intangibles	(Nota L)	2.990,40	1.993,59
Otros Activos no Corrientes	(Nota N)	<u>3.615,49</u>	<u>0,00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		<u>1.417.152,50</u>	<u>1.238.121,69</u>
TOTAL ACTIVOS	US\$	<u>2.042.432,15</u>	<u>1.853.582,21</u>

Ing. Carlos Farinango Gualiche
Representante Legal

Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo
RUC No. 0702212846001
Contador Registro No. 27731

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

Años Terminados al
31 de diciembre

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVOS</u>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota AA)	507.577,18	312.629,72
Obligaciones con Instituciones Financieras	(Nota BB)	98.586,95	101.290,18
Otras Obligaciones Corrientes	(Nota DD)	123.232,33	39.851,02
Cuentas por pagar Relacionadas	(Nota HH)	0,00	215.579,69
Otros Pasivos Corrientes	(Nota GG)	0,00	547,58
Total Pasivos Corrientes	US\$	729.396,46	669.898,19
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	(Nota JJ)	163.128,73	39.876,66
Provisiones por Beneficio a Empleados	(Nota KK)	20.559,00	23.610,00
Pasivos Diferidos	(Nota LL)	48.648,38	43.945,87
Total Pasivos no Corrientes	US\$	232.336,12	107.432,53
TOTAL PASIVOS	US\$	961.732,58	777.330,72
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital Social		414.234,00	464.234,00
Reserva Legal		37.583,96	56.169,92
Otros Resultados Integrales		0,00	1.829,00
Resultados Acumulados por adopción 1era vez NIIF		-21.880,45	-21.880,45
Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores		464.502,49	577.895,15
Pérdida del Ejercicio		165.859,57	-1.886,13
Total Patrimonio de los Accionistas	US\$	1.080.699,57	1.076.251,49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$	2.042.432,15	1.853.582,21

Ing. Carlos Farinango Qualiche
Representante Legal

Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo
RUC No. 0702212848001
Contador Registro No. 27731

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en dólares)

	<u>Años Terminados al</u>	
	<u>31 de diciembre</u>	
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>VENTAS DE BIENES</u>		
Venta de Camaron	4.030.504,00	2.372.703,14
Venta de Materiales Camaron	11.858,00	76.376,40
Total Ventas	US\$ 4.042.362,00	2.449.079,54
Total Ingresos Operacionales	US\$ 4.042.362,00	2.449.079,54
<u>(-) Costos y Gastos Operacionales</u>		
Costo de Ventas y Producción	-3.544.325,00	-2.229.637,33
Gastos de Administración	-188.751,00	-159.064,22
Gastos Financieros	-34.962,00	-29.089,80
Total Costos y Gastos Operacionales	US\$ -3.768.038,00	-2.417.791,35
Utilidad Operacional	US\$ 274.324,00	31.288,19
<u>Utilidad antes de Trabajadores e Impuestos</u>	274.324,00	31.288,19
(-) 15% Participación Trabajadores	-39.439,43	-4.693,23
(-) 22% Impuesto a la Renta	-49.025,00	-33.293,61
(+) Ingresos por Impuestos Diferidos	0,00	4.702,52
Perdida del Ejercicio	US\$ 185.859,57	-1.996,13

Ing. Carlos Farinango Gualiche
Representante Legal

Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo
RUC No. 0702212846001
Contador Registro No. 27731



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dólares)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO									
EN DOLÁRES	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA								TOTAL PATRIMONIO
	RESULTADOS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DE EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA		
	REVENIDA	ACTIVO NETO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN PERMANENTE DE LA LEY	GANANCIAS NETAS DE IMPUESTOS	PERDIDAS NETAS DE IMPUESTOS			
31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	484.234,00	38.188,32	1.329,00	377.895,13	-21.885,45	0,00	-1.896,13	1.076.291,48	1.076.291,48
SALDO RESTRICIONADO DEL PERIODO ANTERIOR	414.234,00	37.582,96	0,00	484.902,48	-21.885,45	188.858,57	0,00	1.086.689,57	1.086.689,57
CAMBIO DE AÑO EN EL PATRIMONIO	50.000,00	18.585,36	1.329,00	112.982,65	-	(188.858,57)	(1.896,13)	(4.448,09)	(4.448,09)
Aumento contribución de capital	50.000,00							50.000,00	50.000,00
Transferencia de Resultados a otra cuenta patrimonial		18.585,36	1.329,00	112.982,65	-	(188.858,57)		(52.451,35)	(52.451,35)
Resultos Integrales Totales Acumulados y otros ajustes							(1.896,13)	(1.896,13)	(1.896,13)

Ing. Carlos Farnango Gualiche
 Representante Legal

Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo
 RUC No. 0702212846001
 Contador Registro No. 27731



panamericas & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-19.741,83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-400.338,06
Clases de cobros por actividades de operación	2.283.969,06
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>2.255.989,06</u>
Clases de pagos por actividades de operación	-2.535.148,11
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.354.756,34
Otros pagos por actividades de operación	-180.387,77
Inversión a los garantes pagados	-35.430,07
Otros entranos (salidas) de efectivo	<u>-105.722,93</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	66.067,68
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	61.455,38
Otros entranos (salidas) de efectivo	<u>4.612,30</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	314.526,57
Aporte en efectivo por aumento de capital	30.000,00
Financiación por préstamos a largo plazo	216.127,27
Otros entranos (salidas) de efectivo	<u>68.399,30</u>
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-19.741,83
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	26.167,35
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.425,52

Ing. Carlos Farnango Gualiche
Representante Legal

Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo
RUC No. 0702212846001
Contador Registrado No. 27721



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- Información General:

Naturaleza del Negocio.- Langostinos Carolfa Cia. Ltda. (en adelante la "Compañía"), se constituyó en la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el día martes seis de Febrero de mil novecientos noventa y seis, e inscrita en el Registro Mercantil en Febrero veinte y tres de mil novecientos noventa y seis con el número **655**

Su objetivo principal: Cultivo y cría en viveros; y piscinas de especies bioacuáticas en todas sus fases, desove, cría y producción de larvas de camarón; **b)** Extracción y pesquería de toda clase de mariscos; **c)** Procesamiento e Industrialización por medio de empacadoras y frigoríficos para su exportación y consumo en el mercado nacional; **d)** Importar, comprar o alquilar maquinaria, equipos, herramientas y accesorios para implementación de sus criaderos, empacadoras y todo lo relacionado a la pesquería; **e)** Instalar laboratorios de especies bioacuáticas; **f)** Construir plantas industriales para empaque, congelamiento, embasamiento,

Capital Social

El capital social de la compañía es de Cuatrocientos sesenta y Cuatro Mil Doscientos Treinta y Cuatro 00/100 Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (**USD 464,234.00**), divididos en Cuatrocientos Sesenta y Cuatro Mil Doscientos Treinta y Cuatro acciones (**464,234**) iguales, Acumulativas e Indivisibles de un dólar americano (**USD \$1,00**) cada una,

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:



Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Uso de Estimaciones y Juicios - Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperabilidad de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

Disponibilidades - Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo - Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se calculan por el método indirecto y para este propósito se consideran como equivalentes de efectivo las disponibilidades; los depósitos a la vista y a plazo, las inversiones en valores que se mantienen con la intención de convertirlos en efectivo en un plazo no mayor a dos meses y que son negociables.

Cuentas por Cobrar - Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro.

Gastos.- Todos los gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado excepto por los costos de transacción incurridos en la adquisición de una inversión, los cuales son incluidos como parte del costo de esa inversión. Los costos de transacción incurridos en la disposición de inversiones se deducen del producto de la venta.

Gasto por intereses.- El gasto por intereses, se reconoce sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son



activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Sociedad presta sus servicios, (Cuentas por cobrar operacionales); o provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, compañías relacionadas, obligaciones financieras impuestos y contribuciones, accionistas, beneficios a los trabajadores y otras cuentas por pagar).

Base de Medición.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por el inmueble que se presenta en Propiedades de inversión, que está registrando al valor del avalúo comercial.

Moneda funcional y de Presentación

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

Propiedad Planta y Equipo

Se registra inicialmente al valor de adquisición o construcción, según corresponda. Las adiciones y los reemplazos de importancia a los bienes de uso son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

El software se registra al costo. Se amortiza por el método de línea recta a cinco y siete años plazo.

La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo y la revaluación sobre su vida útil estimada.



ACTIVOS

Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Otros Activos	10 años

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada o generados internamente son registrados inicialmente al costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los activos intangibles corresponden al costo de los sistemas de información adquiridos. Dichos activos tienen una vida útil finita y consecuentemente se amortizan bajo el método de línea recta con base en una vida



Beneficios del personal.

Pensiones.- La empresa tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal, que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de factores, tales como edad de servicio, remuneraciones, (**esta ley fue modificada con el art. 215 numeral 2 del Código de trabajo en el año 2015**).

Beneficios por cese.- El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. La empresa realizó provisión para este concepto mediante un estudio actuarial efectuado por peritos independientes.

Utilidad Neta por Acción - Se calcula dividiendo la utilidad neta disponible para los accionistas comunes entre la cantidad promedio de acciones comunes en circulación durante el período.

Ingresos.- Los ingresos por ventas de sus productos de consumo humano principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

IMPUESTOS

Impuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.



Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Anticipo de Impuestos a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un " anticipo mínimo de impuesto a la renta ", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2015 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferido.



ADMINISTRACION DE RIEGOS

Factores de Riesgo financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos terminados para la reventa, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Riesgo de mercado

Los riesgos del mercado se dividen en:

Riesgo de tasa de interés

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

Riesgo de precio

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.



Riego de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" mas la deuda neta.

Riesgo de Liquidez.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	<u>2015</u>
Utilidad del Ejercicio	31.288,19
15% Participación Trabajadores	<u>-4.693,23</u>
Utilidad Antes de Impuesto	26.594,96
(+) Gastos No Deducibles Locales	18.167,24
(-) Ingresos Exentos	0,00
(+)15% Participación Trabajadores Ing Exentos	<u>0,00</u>
Saldo Utilidad Gravable	44.762,20
Impuesto a la Renta	<u>9.847,68</u>
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	-33.293,61
Total Impuesto Causado	<u>43.141,29</u>
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	
(+) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	43.141,29
(+) Saldo Anticipo Pendiente de Pago	33.293,61
(-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio	-20.451,19
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	
(-) Credito Tributario De Años Anteriores	0,00
(-) Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	<u>0,00</u>
Impuesto A la Renta a Pagar	<u>12.842,42</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja	1	19.842,15	5.265,66
Bancos	2	6.325,80	1.160,46
	US\$	<u>26.167,95</u>	<u>6.426,12</u>
<u>1. Caja</u>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja General		0,00	57,15
Caja Cheque		19.842,15	5.208,51
		<u>19.842,15</u>	<u>5.265,66</u>
<u>2. Bancos</u>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Bco De Machala Cta Cte N° 1010705866		6.325,80	1.160,46
	US\$	<u>6.325,80</u>	<u>1.160,46</u>

(C) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Cientes No Relacionadas		109.799,65	310.316,64
Otras Cuentas por Cobrar	1	43.545,17	26.138,66
	US\$	<u>153.344,82</u>	<u>336.455,30</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

<u>1. Otras Cuentas por Cobrar</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Locales	43.545,17	0,00
Anticipos a Empleados	0,00	1.783,54
Prestamos a Empleados	0,00	24.038,38
Cuentas por Liquidar	0,00	316,76
US\$	<u>43.545,17</u>	<u>26.138,66</u>

(E) INVENTARIOS

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Inventario de Materia Prima	114.780,45	44.984,00
US\$	<u>114.780,45</u>	<u>44.984,00</u>

(G) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Seguros Pagados por Anticipados	1 0,00	375,12
Anticipo a Proveedores	2 24.575,37	16.404,00
US\$	<u>24.575,37</u>	<u>16.779,12</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

1. Seguros Pagados por anticipados

Seguros Prepagados

	2014	2015
	0,00	375,12
US\$	<u>0,00</u>	<u>375,12</u>

2. Anticipo a Proveedores

Anticipo a Proveedores

Carrera Tomala Nelson Andres
Ecuquímica Ecuatoriana de Productos Químicos C.A.
Farinango Romero Carlos Bolívar
Jauregui Valencia Segundo Francisco
Metroinvestsa S.A.
Oceanlab Laboratorios del Oceano S.A.
Vera Veintimilla Wellington Efrén
Valores menores de US\$ 500

	2014	2015
	24.565,47	0,00
	0,00	1.850,00
	0,00	528,76
	0,00	783,20
	0,00	720,00
	0,00	4.800,00
	0,00	5.100,00
	0,00	1.000,00
	0,90	1.822,04
US\$	<u>24.575,37</u>	<u>16.404,00</u>

(I) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 fue como sigue:

	2014	2015
Credito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	40.305,04	0,00
US\$	<u>40.305,04</u>	<u>0,00</u>

(J) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 fue como sigue:

	2014	2015
Cuentas por Cobrar SRI	0,00	1.443,54
Deudors Ocasionales	0,00	500,00
Farinango Gualiche Mariana	0,00	3.000,00
Farinango Gualiche Victor	0,00	5.772,86
Farinango Romero Karla Beatriz	0,00	500,00
Farinango Zambrano Carlos Fernando	0,00	37.671,53
Langostinos Acuffarz C. Ltda.	0,00	148.995,36
Otras Cuentas por Cobrar	266.106,02	2.150,00
Romero Aguilar Paul Rolando	0,00	10.782,69
US\$	<u>266.106,02</u>	<u>210.815,98</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

(K) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/14</u>	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/15</u>
<u>COSTO</u>			
Terrenos	49.050,00	0,00	49.050,00
Edificio	71.839,20	1.400,00	73.239,20
Instalaciones	471.814,85	12.576,80	484.391,65
Muebles y Enseres	12.108,35	2.066,00	14.174,35
Maquinarias y Equipo	243.336,67	26.892,32	270.228,99
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	66.640,73	23.600,00	90.240,73
Equipo de Computacion	3.681,84	996,94	4.678,78
Vehiculo	412.707,23	0,00	412.707,23
Otros Activos Fijos	64.235,60	10.911,20	75.146,80
US\$	1.395.414,47	78.443,26	1.473.857,73
<u>DEPRECIACION</u>			
Edificio	7.183,92	1.813,48	8.997,40
Instalaciones	78.240,41	31.650,93	109.891,34
Muebles y Enseres	4.938,30	1.383,00	6.321,30
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	20.254,71	4.904,77	25.159,48
Maquinarias y Equipo	62.397,15	26.176,94	88.574,09
Equipo de Computacion	3.407,56	509,96	3.917,52
Vehiculo	169.811,30	40.190,40	210.001,70
Otros Activos Fijos	18.126,62	6.333,69	24.460,31
US\$	-364.359,98	112.963,16	-477.323,14
US\$	1.031.054,49	191.406,42	996.534,59
<u>Activos Biologicos</u>			
Animales en crecimiento	379.492,12	-139.898,61	239.593,51
US\$	379.492,12	-139.898,61	239.593,51
US\$	1.410.546,61	51.507,81	1.236.128,10



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(L) ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de Activos Intangibles al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Software Contable	4.984,00	4.984,00
Amortización Acumulada	-1.993,60	-2.990,41
US\$	<u>2.990,40</u>	<u>1.993,59</u>

(J) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El detalle de Otros Activos no Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Otros Activos no Corrientes	3.615,49	0,00
US\$	<u>3.615,49</u>	<u>0,00</u>

(AA) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Ctas por pagar Proveedores Corrientes	1	496.449,64	312.629,72
Otras Ctas y Doc por pagar Corrientes		3.028,72	0,00
Otras Ctas por pagar Proveedores Corrientes		8.098,82	0,00
US\$		<u>507.577,18</u>	<u>312.629,72</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

<u>1. Ctas por pagar Proveedores Corrientes</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Proveedores	496.449,64	254.740,97
Cuentas por pagar Cheques	0,00	57.888,75
US\$	<u>496.449,64</u>	<u>312.629,72</u>

(BB) OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones Bancarias y Financieras al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Préstamos Locales	1 98.586,95	101.290,18
US\$	<u>98.586,95</u>	<u>101.290,18</u>

<u>1. Préstamos Locales</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Bco. de Guayaquil N° 1 C/P \$100,000	0,00	35.465,93
Bco. de Machala C/P \$150,000	98.586,95	53.156,56
Bco. Guayaquil N° 3 \$70,000	0,00	2.552,12
Tarjeta empresarial American Express #376651905544025	0,00	10.115,57
US\$	<u>98.586,95</u>	<u>101.290,18</u>

(DD) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Con la Administración Tributaria	1 5.447,62	4.189,20
Impuesto a la Renta por pagar	49.025,50	12.842,42
Beneficios Sociales por Pagar	2 64.363,88	12.054,70
Obligaciones con el IESS	3 4.395,33	5.665,61
Obligaciones con empleados	4 0,00	5.099,09
US\$	<u>123.232,33</u>	<u>39.851,02</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

	2014	2015
1. Con la Administración Tributaria		
SRI por Pagar	5.447,82	4.189,20
US\$	<u>5.447,82</u>	<u>4.189,20</u>
2. Beneficios Sociales por Pagar		
Beneficios Sociales por Pagar	23.215,49	0,00
Décimo Tercer Sueldo	0,00	1.519,71
Décimo Cuarto Sueldo	0,00	5.841,77
15% Participación Trabajadores	41.148,39	4.693,22
US\$	<u>64.363,88</u>	<u>12.054,70</u>
3. Obligaciones con el IESS		
Aporte al IESS	0,00	1782,87
IESS por Pagar	4.395,33	2.103,60
Iece y Secap por Pagar	0,00	188,66
Fondos de Reserva por Pagar	0,00	1.576,84
Aporte extensión salud a conyugue	0,00	13,84
US\$	<u>4.395,33</u>	<u>5.665,61</u>
4. Obligaciones Con Empleados		
Remuneración por pagar	0,00	3042,03
Multas al Personal	0,00	2.057,06
US\$	<u>0,00</u>	<u>5.099,09</u>

(HH) CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Relacionadas al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue

	2014	2015
Cuentas por pagar Relacionadas Socios	1 0,00	955,28
Cuentas por pagar Relacionadas	2 0,00	214.624,41
US\$	<u>0,00</u>	<u>215.579,69</u>



panamerican & asociados co.

LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

<u>1. Cuentas por pagar Relacionadas Socios</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Farinango Gualiche Carlos Bolivar	0,00	955,28
	US\$ 0,00	955,28

<u>2. Cuentas por pagar Relacionadas Otros</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Farinango Romero Carlos (Bonificacion)	0,00	1.995,99
Farinango Romero Karla (Bonificacion)	0,00	32,73
Cuentas por Pagar Finca San Carlos	0,00	212.595,69
	0,00	214.624,41

(GG) OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Guaman Paul (Bonificacion)	0,00	219,01
Ordoñez Vasquez Angelo (Bonificacion)	0,00	196,48
Sares Medina Johnny Javier	0,00	132,09
	US\$ 0,00	547,58

(JJ) PASIVOS A LARGO PLAZO

El detalle de Pasivos a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Bancos Locales	1 163.128,73	39.876,66
	US\$ 163.128,73	39.876,66

<u>1. Bancos Locales</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Bco. de Guayaquil LIP N°100.000	0,00	16.005,46
Bco. Machala LIP \$150.000	0,00	23.871,20
	US\$ 0,00	39.876,66



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

➤ Banco de Guayaquil

1. Fecha de inicio: 21-05-2014
2. Fecha de culminación: 20-05-2017
3. No de operación: 845052
4. Monto: 100,000.00
5. Tasa de interés: 11.23%

➤ Banco de Machala

1. Fecha de inicio: 22-05-2015
2. Fecha de culminación: 11-05-2017
3. No de operación: 548180
4. Monto: 150,000.00

(KK) PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisión por Beneficios a Empleados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Jubilacion Patrimonial	1 16.434,00	17.123,00
Otros Beneficios no corrientes para los empleados	4.125,00	6.487,00
	<u>US\$ 20.559,00</u>	<u>23.610,00</u>
	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>1. Jubilacion Patrimonial</u>		
Provison Jubilacion Patronal	16.434,00	17.123,00
	<u>US\$ 16.434,00</u>	<u>17.123,00</u>
	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>2. Otros Beneficios no corrientes para los empleados</u>		
Provison Bonificacion por desahucio	4.125,00	6.487,00
	<u>US\$ 4.125,00</u>	<u>6.487,00</u>



LANGOSTINOS CAROLFA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

(KK) PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de Pasivos Diferidos al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Pasivo por Impuestos Diferidos	48.648,39	43.945,87
US\$	<u>48.648,39</u>	<u>43.945,87</u>

<u>1. Pasivo por Impuestos Diferidos</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Impuesto Diferidos Propiedad Planta y Equipo	48.648,39	43.945,87
US\$	<u>48.648,39</u>	<u>43.945,87</u>

(LL) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de Cuatrocientos Sesenta y Cuatro Mil Doscientos Treinta y Cuatro 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (464,234) dividido en acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una como sigue:

Accionistas	No. De Acciones	Valor Por Acción	% por Acción	Valor Total 2015
Farinango Gualiche Carlos	461.474	1,00	99,41%	461.474,00
Berru Cabrera Viviana	1.380	1,00	0,30%	1.380,00
Romero Aguilar Paul	1.380	1,00	0,30%	1.380,00
	<u>464.234</u>		<u>100%</u>	<u>464.234,00</u>



Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

Resultados del Ejercicio Utilidad

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía **Langostinos Carolfa Cia. Ltda** Obtuvo una Perdida Neta US\$ **(1,996.13)**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **Langostinos Carolfa Cia. Ltda**. Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2015 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

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 éste sólo podrá capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.



panamerican & asociados co.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **Langostinos Carolfa Cia. Ltda.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (**ISD**). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de preparación de los estados financieros (26 abril, 2016) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.