

Compañía LANGOSTINOS CAROLFA C. LTDA.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2015

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	Identificación de los estados financieros: Compañía LANGOSTINOS CAROLFA C. LTDA. Constituida mediante escritura pública el 06 de Febrero de 1986, inscrita en el Registro Mercantil, el día 28 de Febrero de 1986 bajo registro N° 127 y anuada en el Repertorio bajo el N° 346, cuya domicilio es Av. 25 de Junio entre Suñavista y Callejón Barrios, Machala. Su actividad principal es la explotación de chadernos de camarón. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de fecha 01 de Abril del 2016 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta Universal de Accionistas para su aprobación definitiva.
Sección 3 Párrafo 3.24	Una entidad revelará en las notas lo siguiente: (a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuere diferente de la sede social). (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	Cumplimiento con la NIIF para las PYMES: Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.
Sección 3 Párrafo 3.3	Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y en reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.16 y 13.22	Políticas Contables: Inventarios: Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por defensor.

Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	Cuentas y Documentos por cobrar: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se refieren al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. En lo que respecta a la empresa todas las cuentas por cobrar a clientes son producto de ventas generadas el último mes de cierre por lo cual no se hacen provision de cuentas incobrables
Sección 34 Párrafo 34.2	Actividades Espectativas Una entidad que use este NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación: La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable, sin un costo esfuerzo desproporcionado. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos el MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camaron de menor tamaño al de su venta. Adicionalmente los peces que quedan en producción al 31 de diciembre de cada año son sembrados en diferentes tiempos, lo cual complica más hacer alguna valoración y si a esto le agregamos la inestabilidad de los precios en el mercado. No obstante lo anterior, la Compañía ha definido que para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que los camarones a producir de camaron en cautiverio serán cosechados en una cantidad significativa o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles. De esta forma, los camarones en cautiverio son valorados inicial y posteriormente bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertos peces que quedan en proceso de producción con camaron de 1 hasta 6 gramos, y es importante agregar que el camaron es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

	Activos Financieros: Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelará las supuestos aplicables para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo, si fuera aplicable una entidad revelará información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pago anticipadas, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.
Sección 17 Párrafo 17.8 (42.31.6)	Propiedad, Planta y Equipo: La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Cuando partes de una porción de Propiedad, Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son reportadas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 800.00.
Sección 17 Párrafo 17.18, 17.21 e)	Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.
Sección 28 Párrafo 28.3	Ingreso de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta.
Sección 18 Párrafo 18.27	Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la base de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.
Sección 18 Párrafo 18.25	Deterioro de los Activos Intangibles: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara el importe recuperable del activo evaluado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
Sección 29 Párrafo 29.3	Impuesto a las Ganancias: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

	El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.												
	Reserva Legal La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la compañía, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.												
Referencia:	Nota 2												
Sección 7 Efectivo y Equivalentes Párrafo 7.2	Equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad. La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así: <table><tr><th>Año</th><th>2013</th><th>2014</th></tr><tr><td>Efectivo en caja</td><td>4,381.28</td><td>15,342.15</td></tr><tr><td>Bancos</td><td>1,180.48</td><td>6,305.80</td></tr><tr><td>Total</td><td>5,561.76</td><td>21,647.95</td></tr></table> 1) Los subregistros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras. 2) No hay fondos restringidos.	Año	2013	2014	Efectivo en caja	4,381.28	15,342.15	Bancos	1,180.48	6,305.80	Total	5,561.76	21,647.95
Año	2013	2014											
Efectivo en caja	4,381.28	15,342.15											
Bancos	1,180.48	6,305.80											
Total	5,561.76	21,647.95											
Sección 7 Efectivo y Equivalentes Párrafo 7.2	Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los subregistros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reconvertibles a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los subregistros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.												
Referencia:	Nota 3												
Sección 8 Párrafo 8.3	Cuentas y Documentos por Cobrar: Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a terceros. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma: <table><tr><th>Año</th><th>2013</th><th>2014</th></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Clientes</td><td>\$ 210,315.34</td><td>\$ 100,795.85</td></tr><tr><td>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</td><td>\$ 210,315.34</td><td>\$ 100,795.85</td></tr></table>	Año	2013	2014	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 210,315.34	\$ 100,795.85	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 210,315.34	\$ 100,795.85			
Año	2013	2014											
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 210,315.34	\$ 100,795.85											
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 210,315.34	\$ 100,795.85											

Año	2018	2019
Cuentas por Cobrar Relacionadas	208.722.84	208.109.02
Otras Cuentas por Cobrar	30.232.30	43.545.17
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	238.954.14	251.654.19

- 1) Partes relacionadas, incluye pretermita entregados a Farnango Guerra Manera \$1.000.00, Farnango Guerra Victor \$ 8.772.86, Romero Paul \$ 10.762.68, Farnango Zamorano Fernando \$ 37.871.83, Farnango Romero Karel \$ 800.00, Deudores Ocasiones \$ 800.00, Cuentas por Cobrar Lempelina Asufari Cia. Ltda. \$ 148.966.38, Cuentas por Cobrar SRI \$1.443.54 durante los años 2018. Se espera liquidar estos valores conforme vaya cancelando la misma.
- 2) Las Otras cuentas por cobrar corresponden a los Anticipos a Empleados \$ 1.766.54 y Pretermita a Empleados \$24.036.38, que se liquidaran en el año siguiente.

Verencia

Nota 6

Activos Biológicos:

Los activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica. Esta transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procesamiento que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camaron en cautiverio en todas sus etapas. En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos iniciales y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

No obstante lo anterior, la Compañía ha definido que para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que los camarones a producir de camaron en cautiverio serán cosechados en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de crecimiento de producción son variables.

De esa forma, los camarones en cautiverio son valorados iniciales y posteriormente bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertos peces que quedan en proceso de producción con camaron de 1 hasta 6 gramos, y es importante agregar que el camaron es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

Adicionalmente a esto debemos indicar que con los nuevos protocolos para manejar el proceso productivo

Sección 13
Párrafo 13.1
-41, 13.4,
13.22

del camarón se place entre laembra y la cosecha son menores a 90 días.

Al cierre del periodo los activos biológicos están medidos al costo de acuerdo a valores de mercado:

Año	2015	2014
Animales en Crecimiento	379.583,51	379.492,12
TOTAL INVENTARIO	379.583,51	379.492,12

Al 31 de diciembre - 2015

Referencia:

Nota 7

Activo por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y créditos tributarios del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos valores no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Composición

	2015	2014
Retenciones en la Fuente	0,00	40.305,34
Anticipo impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Crédito Tributario años anteriores	\$ 0,00	\$ 0,00
Total	\$ 0,00	\$ 40.305,34

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta se liquidan con el impuesto corriente del periodo. Por tal motivo no quedó saldo en esta cuenta.

Referencia:

Nota 8

Anticipos a Proveedores

Composición

	2015	2014	Variación
Anticipo Proveedores	17.318,40	24.568,47	\$ 7.247,07
Total	17.318,40	24.568,47	\$ 7.247,07

Incluye anticipos a proveedores por compra de materia prima y suministros que ascienden a un total de \$17.318,40, el cual se ha reducido en relación del año 2014 en \$ 7.247,07 mediante la emisión de comprobantes de venta, lo correspondiente al año 2015 serán liquidados en el siguiente periodo.

Referencia:

Nota 9

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades y equipos se componen de equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación, cuya base de medición es su costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por devaluación en caso de pérdidas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando se proba

que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, se calcula linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil son irrelevantes. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles anuales estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

•	Terminales, naves, aeronaves, barcos y similares	25- 50%
•	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	5% - 10%
•	Vehículos, equipo de transporte y grupo camión móvil	10% - 20%
•	Equipos de computación	20% - 33%

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

	Edificios	Vehículos	Instalaciones	Muebles Enseres
Costo al 01 enero de 2015	\$ 71.839,20	412.707,25	\$ 471.814,85	\$ 12.138,35
Adiciones - Compras	\$1.400,00	\$	\$12.975,80	\$ 2.068,20
Ventas - Baja				
31 de diciembre 2015	\$ 73.239,20	412.707,25	\$ 484.790,65	\$ 14.206,55

	Maquinaria y Equipo	Naves, Aeronaves Barcos	Equipo de Computo	Otros Propiedad Planta y	Equipo de Comunicación
--	------------------------	-------------------------------	----------------------	--------------------------------	---------------------------

				Equipo	
Costo al 01 enero de 2015	\$ 242.216,87	\$ 88.640,73	\$ 3.881,94	\$ 64.255,80	\$ 1.120,30
Adiciones - Compras	\$ 26.332,32	\$ 23.800,00	\$ 995,94	\$ 10.011,20	\$ 880,00
Venta - Baja					
01 de diciembre 2015	\$ 268.549,09	\$ 112.440,73	\$ 4.878,79	\$ 75.146,80	\$ 1.680,30

Depreciación Acumulada

Costo al 01 enero de 2015	Edificios	Vehículos	Instalaciones	Muebles Enseres
Depreciación acumulada 01-enero-2015	-\$ 193,32	-\$ 168.811,30	-\$ 78.240,41	-\$ 4.938,30
Depreciación anual 2014	-\$ 1.813,48	-\$ 40.190,40	-\$ 31.650,33	-\$ 1.383,00
Venta - Baja de Activos	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00
Importe en libro 31 diciembre de 2015	-\$ 1.997,40	-\$ 210.001,70	-\$ 109.891,34	-\$ 6.321,30

Costo al 01 enero de 2015	Máquinaria y Equipo	Reves Aeronaves Barcozas	Equipo de Computo	Otros Propiedad Planta y Equipo	Equipo de Comunicació n
Depreciación acumulada 01-enero-2015	-\$ 62.014,48	-\$ 20.254,71	-\$ 3.407,56	-\$ 18.126,82	-\$ 382,67
Depreciación anual 2014	-\$ 26.013,82	-\$ 4.804,77	-\$ 508,86	-\$ 6.323,69	-\$ 193,32
Venta - Baja de Activos	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00
Importe en libro 31 diciembre de 2015	-\$ 88.028,30	-\$ 25.059,48	-\$ 3.916,42	-\$ 24.450,51	-\$ 575,99

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro. Si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basando en el monto recuperable estimado.

Referencia:

Nota 10

Activos por Impuestos Diferidos:

El desglose de este rubro es el siguiente:

	2015	2014
Activos por impuestos Diferidos	\$ 0.00	\$ 3.815,48
(a) Activos por impuestos Diferidos	\$ 0.00	\$ 3.815,48

El 31 de Diciembre de 2014 se modificó la referencia a impuestos diferidos en el campo tributario, no reconociendo los considerados por jubilación patronal, por tal razón esta cuenta fue eliminada.

Referencia:

Nota 11

OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO Y LARGO PLAZO)

Cuentas y documentos por pagar:

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

	2015	2014
Proveedores Locales	\$ 312.828,73	\$ 214.323,18
Total Ctas. y Docs. Por pagar	\$ 312.828,73	\$ 214.323,18

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 30 días en insumos de materia prima y en gastos de operación; con respecto a bancos se toma un crédito de 60 y 90 días.

Las Cuentas y Documentos por Pagar han incrementado debido a los problemas de liquidez que sufre la empresa.

Referencia:

Nota 12

Sección 8
Párrafo 8.2

Préstamos bancarios:

	2015	2014
Préstamos Bancarios	\$ 101.290,18	\$ 98.986,96
Subregimen Bancarios	\$0,00	\$ 0,00
TOTAL	\$ 101.290,18	\$ 98.986,96

Correspondiente al valor por los préstamos bancarios a corto plazo se consideran la porción corriente del largo plazo a corto plazo a ser cancelados en el periodo siguiente.

Referencia:

Nota 12

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria	2015	2014
Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	\$ 4.188,20	\$ 5.447,82
TOTAL	\$ 4.188,20	\$ 5.447,82

Representan retenciones realizadas a proveedores por impuesto a la renta e Iva por pagar en el siguiente periodo.

Referencia:

Nota 14

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que pagan los colaboradores como:

Con el IESS	2015	2014
Aporte Patronal por pagar	\$ 1.752,87	\$ 1.429,90
Aporte Patronal por Pagar	\$ 2.103,80	\$ 1.720,30
ECR-SECAP	\$ 188,56	\$ 154,24
Fondos de Reserva por pagar	\$ 1.076,84	\$ 1.080,77
Aporte extensión salud a extranjero	\$13,64	\$0
Préstamo Quirógrafario por Pagar	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL	\$ 5.865,81	\$ 4.385,21

En esta partida se representan los valores pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2015, que se liquidará en el mes de enero del año 2016.

Referencia:

Nota 15

Beneficios de ley a Empleados:

Cómodos, ferretería y sustrato, sustrato y beneficios de la seguridad social Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Corresponden de las obligaciones en las unidades. Cálculo en función del 10% de la utilidad corriente anual.

antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

Esta partida refleja las ventas pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2015	2014
Décimo tercera Remuneración	\$ 1.313,70	\$ 1.385,74
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 5.841,77	\$ 6.374,79
Vacaciones	\$ 0,00	\$ 11.545,34
Multas al Personal	\$ 2.057,00	\$ 2.057,00
Remuneración por Pagar	\$ 3.342,00	\$ 2.052,50
Utilidades por Pagar	\$ 4.803,32	\$ 41.148,30
TOTAL	\$ 17.357,79	\$ 64.363,66

Estos son ingresos por los servicios prestados hasta la empresa hasta el mes de diciembre del 2015, como se nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año al 10 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

Referencia: Nota 16

Varios Acreedores Relacionados:

Cuentas por Pagar Relacionados	2015	2014
Cuentas por Pagar Varías	\$ 214.824,41	\$ 3.028,72
Cuentas por Pagar Socios	\$ 955,20	\$ 0,00
Otros Pasivos Corrientes	\$547,58	\$0,00
TOTAL	\$ 216.327,20	\$ 3.028,72

Las cuentas por pagar varias, corresponden a bonificaciones de personal administrativo de campo, préstamo a Ing. Carlos Fernando Romero y Karla Fernando y Finca San Carlos

Las cuentas por pagar socios, son préstamos realizados a la empresa por parte del Ing. Carlos Fernando Quisiche

Referencia: Nota 17

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año:

Impuesto a las Ganancias	2015	2014
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 12.842,42	\$ 49.825,80
TOTAL	\$ 12.842,42	\$ 49.825,80

**Sección 29
Párrafo 29.2**

Referencia	Nota 18													
	PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE Provisiones de jubilación, patrimonial y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patrimonial, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleado o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio. La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patrimonial y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costes de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de actualización actuarial del 7% equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que estén denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximen a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento. Corresponde a la provisión establecida por un plan independiente para cubrir los pagos de jubilación patrimonial y bonificación por desahucio. El valor reportado corresponde a todos los empleados de la compañía. <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>2018</th><th>2014</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jubilación Patrimonial</td><td>\$ 17.123,00</td><td>\$ 15.434,00</td></tr> <tr> <td>Bonificación Desahucio por Liquor</td><td>\$ 6.487,00</td><td>\$ 4.125,00</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>\$ 23.610,00</td><td>\$ 19.559,00</td></tr> </tbody> </table>			2018	2014	Jubilación Patrimonial	\$ 17.123,00	\$ 15.434,00	Bonificación Desahucio por Liquor	\$ 6.487,00	\$ 4.125,00	TOTAL	\$ 23.610,00	\$ 19.559,00
	2018	2014												
Jubilación Patrimonial	\$ 17.123,00	\$ 15.434,00												
Bonificación Desahucio por Liquor	\$ 6.487,00	\$ 4.125,00												
TOTAL	\$ 23.610,00	\$ 19.559,00												
Referencia	Nota 18													
	Obligaciones con Instituciones Financieras <table border="1"> <thead> <tr> <th>Obligaciones con Instituciones Financieras</th><th>2018</th><th>2014</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Préstamos Bancarios</td><td>\$ 28.378,66</td><td>\$ 163.128,71</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>\$ 28.378,66</td><td>\$ 163.128,71</td></tr> </tbody> </table> El valor por \$ 28.378,66 corresponde a préstamos LP con las siguientes instituciones financieras: Banco de Machala y Banco de Guayaquil pendiente de pago en el siguiente período:		Obligaciones con Instituciones Financieras	2018	2014	Préstamos Bancarios	\$ 28.378,66	\$ 163.128,71	TOTAL	\$ 28.378,66	\$ 163.128,71			
Obligaciones con Instituciones Financieras	2018	2014												
Préstamos Bancarios	\$ 28.378,66	\$ 163.128,71												
TOTAL	\$ 28.378,66	\$ 163.128,71												

Referencia	Nota 20		
	Pasivos por Impuestos Diferidos		
		2018	2014
	Pasivos Impuestos Diferidos	\$ 43.848,87	\$ 43.848,39
	TOTAL	\$ 43.848,87	\$ 43.848,39
	Los pasivos por impuestos diferidos corresponden por Propiedad planta y equipo, los cuales se van acumulando cada año, por el efecto del gasto por depreciación no deducible.		
Referencia	Nota 21		
	Capital Social		
		2018	2014
	Capital Social		
	Capital Social al inicio del periodo	\$ 484.234,00	\$ 414.234,00
	TOTAL	\$ 484.234,00	\$ 414.234,00
Sección 8	El capital social está formado por 3 Socios cuyo socio mayoritario es el Ing. Carlos Oivin Soliver Ferrnago Queche con la aportación de \$ 481.474,00. En el periodo 2018 se realizó un incremento de capital por el valor de \$ 28.000 por revalorización de utilidades.		
Referencia	Nota 22		
	Reserva Legal:		
		2018	2014
	Reserva Legal	\$ 37.583,96	\$ 37.583,96
	TOTAL	\$ 37.583,96	\$ 37.583,96
Sección 8	De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe acumular por lo menos el 5% de la utilidad neta de año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.		
Referencia	Nota 23		
	Resultados Acumulados		
		2018	2014
	Resultados Acumulados		
	Resultados Acumulados	\$ 471.895,18	\$ 454.482,45
	Resultados Acum. Atribución NIIF	-821.890,45	-821.890,45
	TOTAL	\$ 380,73	\$ 442.606,04
	1. Los resultados acumulados son de las utilidades que los accionistas no se han repartido desde inicio de la compañía. 2. Los Resultados Acumulados Atribución NIIF son efecto de la variación de NEC a NIIF. Por tanto		

	Resultados Ejercicio		
Referencia:	Nota 24		
	Resultados Ejercicio:		
	Resultados Ejercicio	2015	2014
	Resultados Ejercicio	\$ -1.886,12	\$ 188.886,67
	TOTAL	\$ -1.886,12	\$ 188.886,67
	Se registran las pérdidas del ejercicio, propias de la actividad en el año 2015.		
Referencia:	Nota 25		
	Otro Resultado Integral		
	Resultados Ejercicio	2015	2014
	Resultados Ejercicio	\$ 1.829,00	\$ 0,00
	TOTAL	\$ 1.829,00	\$ 0,00
	Corresponde a valor aplicado en los estudios actuariales por ajuste a los proveedores del año anterior.		
Referencia:	Nota 26		
Sección 23 Párrafo 23.30 Línea 5.	Ingresos por actividades ordinarias:		
		2015	
	Venta de Cemento	\$ 2.372.723,14	
	Ventas de Materiales de Cemento	\$ 75.376,40	
	TOTAL	\$ 2.448.099,54	
	La partida de ingresos se acredita con la venta de cemento, que es el objeto social de la empresa y por venta de Materiales de cemento (insumos) correspondientes a una venta ocasional.		
	Los ingresos en la empresa LANGOSTINOS CAROLFA C. LTDA. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, con un plazo máximo de 15 días por el proceso de logística y de cobro.		
	En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 2.448.099,54 por las ventas.		
	Referencia:	Nota 27	
Sección 8 Párrafo 8.3	Costo de Venta y Producción		
	En esta cuenta tenemos en consideración los costos de producción que ascendieron a \$ 2.325.837,33 detallados a continuación:		
	COSTOS	VALOR	
	COMPRAS NETAS	2.325.837,33	

MANO DE OBRA	183.980,33
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	919.949,44
TOTAL	\$2.948.734,72

Los costos más fuertes en la operación son los de mano de obra ya que en su mayor porcentaje se compone de salarios, genera mayor costo, debido a su importante utilización en esta actividad comercial.

Referencia:

Nota 25

Gastos de administración:

En este artículo se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la gestión de la empresa, gastos de oficina y personal administrativo, en este caso los gastos son realmente administrativos ya que para la venta no se incurrirán en ningún gasto. Detalle:

GASTOS	VALOR
Bienes	87.140,26
Aportes a ESE	13.333,47
Proveedor Jubilación - Desahucio	4.212,30
Beneficios Sociales	3.828,08
Honorarios y comisiones	2.336,33
Combustibles y lubricantes	13.860,58
Mantenimiento y Reparaciones	13.838,91
Arrendamiento Operativo	3,00
Servicios básicos	1.447,14
Seguros y Resseguros	625,14
Amortizaciones	396,81
Industria, Reparaciones de la propiedad	1.362,26
Gastos de Viaje	1.381,87
Gastos de Gestión	3.200,87
Impuestos Contribuciones y Otros	228,89
Otros Gastos Administrativos	24.433,59
Depreciaciones	360,11
Promoción y Publicidad	127,82
Gastos No Deducibles	12.146,48
Gasto Participación Trabajadores	4.683,22
Gasto Impuesto a la Renta	28.101,09
TOTAL	\$182.948,83

Referencia:

Nota 26

Sección 3

Párrafo 5.8
Sección 11
Párrafo
11.48
Sección 28
Párrafo 28.3

Gastos Financieros:

En este cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses de los préstamos concedidos:

	2018
Intereses por préstamos	24,195.74
Comisiones bancarias	4,854.35
TOTAL	\$ 29,050.09

En los intereses por préstamos se encuentran los originados por el crédito al Banco de México y Banco de Guadalupe.

Referencia: Nota 30

Cambios en las Políticas Contables:

A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2018, no se realizaron cambios en las políticas contables.

Referencia: Nota 31

Hechos Posteriores:

Después del 31 de diciembre de 2018, no existen hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros e incluir una nota aclaratoria.

Referencia: Nota 32

Pasivos Contingentes:

No existen pasivos contingentes que se van para considerar ajustes de provisión.

Referencia: Nota 33

Aprobación de Estados Financieros:

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.

Ing. Carlos Beltrán Fierro Gueche

GERENTE

Ing. Freddy E. Pejares Jaramila

CONTADOR