

LOBELIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

I. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

LOBELIA S.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Guayaquil del cantón del mismo nombre, de la provincia del Guayas el 18 de Mayo de 2010 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 3397 el 26 de mayo de 2010, e inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Guayaquil el 28 de Mayo de 2010 mediante resolución No. 9849.

La compañía mantiene su domicilio social en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, en la parroquia Tarqui, Calle Numa Pompilio Llona solar, Edificio The Point, Piso 16, Oficina 1607, y su actividad principal es realizada en la provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, parroquia Morro, al pie de la montaña denominada cerro del muerto, y consiste en producir larvas de camarones y otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios, así como realizar la actividad pesquera en todas sus fases tales como: captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos.

De acuerdo con lo estipulado en la escritura de constitución, artículo segundo en lo que respecta a la actividad económica, y a lo establecido en el RUC de la compañía el principal producto es el camarón, puesto que este es producido para el comercio en los mercados nacionales e internacionales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).
- **Moneda de presentación.-** Los registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2015, se mencionan a continuación:

2.1 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF para Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

LOBELIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

2.3. Activos financieros y Pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.2 Pasivo financiero

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado, usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito es máximo 30 días para los proveedores locales.

Documentos y cuentas por pagar locales.— Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.4 Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.5 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La Compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de

LOBELIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para Pymes el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.6 Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

LOBELIA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresado en dólares)

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.7 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.8 Propiedades, y equipo**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de Propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de Propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior

La compañía LOBELIA S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica; con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las instalaciones, maquinarias, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año, y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Maquinarias, Instalaciones y Equipos	Política de capitalización	Años	% Depreciación
Edificios e infraestructura	Más de US\$5000	20	5%
Instalaciones	Más de US\$1000	20	5%
Maquinarias y equipos	Más de US\$5000	10	10%
Muebles y enseres	Más de US\$1000	10	10%
Herramientas y Accesorios	Más de US\$1000	10	10%
Vehículos	Más de US\$5000	5	20%
Embarcaciones	Más de US\$1000	5	20%
Repuestos y Herramientas	Más de US\$1000	5	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.9 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

LOBELIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11 Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (desahucio y jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.12 Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.13 Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraíso fiscal o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquél que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.14 Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

LOBELLIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

2.18 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.

2.19 Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	US\$ dólares
Caja	1.200
	<hr/>
	1.200

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

4.1. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de activos financieros es el siguiente:

	US\$ dólares
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas (Nota 16)	33.600
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a) 32.734
Empleados	3.953
Obras cuentas por cobrar	b) 37.187
	<hr/>
	107.474

a) Corresponde al cliente EXPALSA EXPORTADORA DE ALIMENTOS SA, por la venta de cuminón realizada en el mes de diciembre 2015.

b) Corresponde principalmente a anticipos por gastos legales entregados al Ab. José Gabriel Apolo y Ab. Pablo Cevallos.

4.2. Las cuentas por cobrar son recuperables en 15 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

5. INVENTARIOS

5.1 Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de inventarios es de US\$4.842 y corresponde a la materia prima de balanceado. La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, principalmente el balanceado, carbonato de calcio, hidróxido de calcio, entre otros. Se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización, el costo de venta por el año 2015 es de US\$506,816.

LOBELIA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares)

5. INVENTARIOS (Continuación...)

5.2 La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajarán las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espero que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la Sección 13 de Inventarios.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

6.1 El Activo Biológico al 31 de diciembre del 2015 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos que suman US\$28,052.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBRE VIVEN CIA	LBS. PROMEDIO AL 31/12/2015	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2015	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2015	VALOR RAZONABLE	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
A-00	7,3	06/12/2015	-	-	-	2.399	2.399	-
A-01	6,41	06/12/2015	-	-	-	2.141	2.141	-
A-02	5,24		-	-	-	165	165	-
A-03	15,18		-	-	-	65	65	-
A-04	6,60	06/12/2015	-	-	-	2.405	2.405	-
A-05	11,62	01/11/2015	75%	10.812	0,95	5.887	10.272	4.385
A-06	11,38		-	-	-	273	273	-
A-07	11,43	30/09/2015	28%	5.982	1,64	9.827	9.810	(16)
A-17	13,77		-	-	-	57	57	-
A-18	13,77	01/11/2015	75%	6.661	1,00	4.833	6.661	1.828
						28.052	34.248	6.197

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 los activos por impuestos corrientes se detallan a continuación:

USS dólares

Activos por impuestos corrientes	
IVA en compras	13.719
Crédito tributario a favor de la empresa IR	2.779
	16.498

LOBELIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETOS

8.1. El detalle de las propiedades y equipos, neto del año 2015 se detalla a continuación:

	% Depreciación	Saldos al 01/01/2015	Movimientos		
			Adiciones y Depreciación del Año	Transf. y/o Reclasif.	Saldos al 31/12/2015
Terrenos	-	1.070.000	-	-	1.070.000
Instalaciones	5	36.287	70.453	-	106.740
Construcciones en curso	-	-	83.433	-	83.433
Maquinaria y Equipo	10	65.563	41.000	-	106.563
Naves, Aeronaves, barcazas y similares	20	2.800	-	-	2.800
Vehículos	20	-	24.019	-	24.019
Repuestos	20	-	4.530	-	4.530
Herramientas y Accesorios	10	-	2.300	-	2.300
Subtotal		1.174.650	225.735	-	1.400.385
Depreciación acumulada		(3.499)	(14.935)	-	(18.434)
Total		1.171.151	210.800	-	1.381.951

Las adquisiciones realizadas en el presente período de las propiedades y equipos de la compañía en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, y en su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros.

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2015, el incremento en maquinaria y vehículos corresponde principalmente a la adquisición del Tractor De Oruga Komatsu-Cinthia Contrer y Camioneta Chevrolet LUV-D-MAX-CD Optima, respectivamente. Así como compra de materiales correspondiente a construcciones en curso.

8.2. Los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo a lo manifestado por la administración no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		USS dólares
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	(Nota 16)	275.195
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	97.146
Sueldos por pagar		687
Otras cuentas por pagar		460
		<u>373.488</u>

- a) Corresponden cuentas pendientes principalmente por la compra de balanceado, melaza, larvas, carbonato, calcio y materiales para construcción a proveedores como PROSETUR S.A., AGRIPAC S.A., GINA NARCISA GAVILANEZ YEPEZ, MAXILARVA S.A., GISIS S.A., entre otros.

LOBELIA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Expresado en dólares)

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015 se resume a continuación:

	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
Banco del Pacífico			
Préstamo, con interés anual del 8.76% en pagos semestrales con vencimiento en octubre del 2024	98.889	791.111	890.000
	98.889	791.111	890.000

Garantías.- la Compañía constituye a favor del Banco del Pacifico S.A. una hipoteca con el carácter de abierta sobre un lote identificado como: Predio Rústico sobre el cual existen siete piscinas para sembríos de camarón, un campamento e infraestructura para camaroneras, ubicado en la parroquia El Morro, cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, signado con código catastral número 54518 - 155.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	USS dólares
Beneficios de ley a empleados	a) 9.643 ✓
Con la Administración Tributaria	b) 7.526 ✓
Con el IESS	<u>3.445 ✓</u>
	<u>20.614</u>

a) Los beneficios de ley a empleados se resumen a continuación:

	USS dólares
Vacaciones	4.303 ✓
Décimo cuarto sueldo	4.281 ✓
Décimo tercer sueldo	<u>1.059 ✓</u>
	<u>9.643</u>

b) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

	USS dólares
Impuesto al valor agregado	3.600 ✓
Anticipo de Impuesto a la Renta	3.146 ✓
Retención fuente	617 ✓
Retención IVA	<u>163 ✓</u>
	<u>7.526</u>

LOBELIA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Expresado en dólares)

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

El 05 de agosto de 2015, según número de repertorio 38.859 queda inscrita la Escritura Pública que contiene el Aumento de Capital Suscrito por US\$552.540 y la Reforma del estatuto social de la compañía LOBELIA S.A., en el libro de Registro Mercantil de Guayaquil.

Al 31 de diciembre del 2015 está representada por 565.040 acciones comunes en valor nominal de US \$1 cada una, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
				US\$	%
Gergovia S.A.	Ecuatoriana	282.520	1,00	282.520	50,0%
Pardalis S.A.	Ecuatoriana	282.520	1,00	282.520	50,0%
		565.040		565.040	100%

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2015 corresponde como sigue:

	USS dólares
Venta de camarón	a) 451.207
Otras ventas	385
	b) 451.592

a) El detalle de la producción de camarón y el precio respectivo se detalla a continuación:

	USS dólares
Libras Cosechadas	284.035
Precio	1,59
Venta	451.615

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía tuvo una producción de 284.035 libras de camarón con un precio de US \$1,59 promedio.

b) El cliente principal por la venta de camarón es Exportadora de Alimentos S.A. EXPALSA, representando el 42%

	USS dólares
Exportadora de Alimentos S.A. EXPALSA	187.972
Operadora y Procesadora de Productos Marinos OMARSA SA	153.298
Wilson Alberto Hernández Polo	88.105
Otros	21.832
	451.207

LAMILIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2015 los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera:

	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	66.827
Honorarios Profesionales	2.217
Impuestos y Contribuciones	2.485
Alimentación	3.956
Combustibles y lubricantes	2.484
Beneficios Sociales	17.695
Mantenimientos y Reparaciones	227
Gastos legales	4.238
Transporte	2.595
Servicios Básicos	9.623
Suministros	4.346
Expensas comunes	7.743
Otros	8.211
	<u>132.647</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria y movimientos

La conciliación entre la pérdida según Estados Financieros y la pérdida tributaria es como sigue:

	US\$ dólares
Pérdida antes de impuesto a la renta	(285.220)
15% Participación trabajadores por pagar	-
Gastos no deducibles	(19.736)
Pérdida tributaria	(304.956)
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	(6.383)
Saldo del Anticipo	(91)
Retenciones en la fuente	2.870
Saldo a favor del contribuyente	2.779

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37(Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residenses o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

LOBELIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares)

15. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Reinversión de Utilidades

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. 37 de la LRTI establece que: "En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción..."

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

ACTIVO

CORTO PLAZO	USS dólares
Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionadas	
Ab. José Gabriel Apolo Santos	33,600
	<hr/>
	33,600

Corresponde a la factura No. 126 por servicio de asistencia técnica, misma que al 31 de diciembre de 2015 quedó pendiente de cobro en su totalidad.

PASIVO

CORTO PLAZO	USS Dólares
Cuentas y documentos por pagar accionistas	
Pardalis S.A.	192.542
Gergovia S.A.	82.653
	<hr/>
	275.195

Corresponden a préstamos adquiridos para capital de trabajo, dado que la Compañía se encuentra en sus primeros años de actividad.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y 25 de abril de 2016 fecha de emisión de estos Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

18. 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 opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.