

CORPORACIÓN LANEC S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2017

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 34

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - Compañía - CORPORACIÓN LANEC S.A.
-

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de CORPORACIÓN LANECS.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CORPORACIÓN LANECS.A., al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de CORPORACIÓN LANECS.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.



Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados de la administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros de CORPORACIÓN LANEC S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, fueron examinados por otros auditores quienes emitieron una opinión sin salvedades el 20 de abril de 2017.

D&M consultax S.A.

D&M CONSULTAX S.A.
SC - RNAE 1155

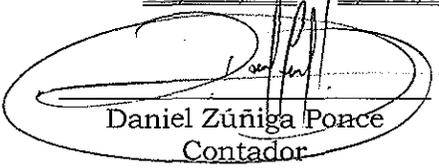
Guayaquil, 2 de abril de 2018

David Pachay

David Pachay
Representante Legal

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	217,295	136,425
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	4,242,979	2,722,189
Inventarios	6	605,061	870,488
Activos por impuestos corrientes	7	42,897	131,010
Otros		<u>61,272</u>	<u>78,089</u>
Total activos corrientes		5,169,504	3,938,201
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	3,925,293	3,453,897
Inversiones	9	2,447,441	2,497,876
Otros		<u>20,836</u>	<u>24,346</u>
Total activos no corrientes		<u>6,393,570</u>	<u>5,976,119</u>
TOTAL		<u>11,563,074</u>	<u>9,914,320</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	10	641,300	1,128,875
Pasivos por impuestos corrientes	7	356,652	256,511
Obligaciones acumuladas	11	<u>518,073</u>	<u>436,531</u>
Total pasivos corrientes		1,516,025	1,821,917
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones por beneficios definidos	12	<u>713,243</u>	<u>620,769</u>
Total pasivos		2,229,268	2,442,686
PATRIMONIO:			
Capital social	13	2,258,801	1,630,937
Reserva legal		247,783	247,783
Reserva de revaluación de propiedades		1,269,362	1,269,362
Resultados acumulados		<u>5,557,860</u>	<u>4,323,552</u>
Total patrimonio		<u>9,333,806</u>	<u>7,471,634</u>
TOTAL		<u>11,563,074</u>	<u>9,914,320</u>
			
	Teodoro Malo Malo Gerente General	Daniel Zúñiga Ponce Contador	

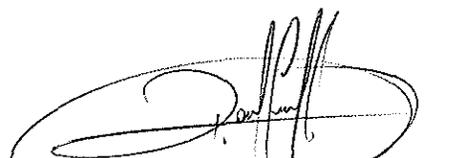
Ver notas a los estados financieros.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS	15	8,429,734	6,143,708
COSTO DE VENTAS	16	<u>(4,687,790)</u>	<u>(3,213,113)</u>
MARGEN BRUTO		3,741,944	2,930,595
Gastos de administración y ventas	17	(1,883,475)	(1,810,100)
Gastos financieros		(10,960)	(80,763)
Otros ingresos		<u>460,039</u>	<u>370,456</u>
Total gastos		<u>(1,434,396)</u>	<u>(1,520,407)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		2,307,548	1,410,188
Impuesto a la renta corriente	7	<u>(442,481)</u>	<u>(238,139)</u>
UTILIDAD DEL AÑO		<u>1,865,067</u>	<u>1,172,049</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
<i>Partidas que no se reclasifican posteriormente a resultados:</i>			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		<u>(2,895)</u>	<u>(10,565)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>1,862,172</u>	<u>1,161,484</u>


x
Teodoro Malo Malo
Gerente General


Daniel Zúñiga Ponce
Contador

Ver notas a los estados financieros.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Aporte aumento capital	Reserva legal	Revaluación de propiedades	Reserva valuación	Adopción NIIF	Otros resultados acumulados	Utilidades distribuibles	Total, patrimonio
Diciembre 31, 2015	995,083	10,853	155,477	1,269,362	2,311,722	114	(64,651)	1,632,190	6,310,150
Apropiación	-	-	92,306	-	-	-	-	(92,306)	-
Aumento de capital	635,854	(10,853)	-	-	-	-	-	(625,001)	-
Perdida actuarial	-	-	-	-	-	-	(10,565)	-	(10,565)
Ajustes	-	-	-	-	-	-	(40,592)	40,592	-
Utilidad del año	-	-	-	-	-	-	-	1,172,049	1,172,049
Diciembre 31, 2016	1,630,937	-	247,783	1,269,362	2,311,722	114	(115,808)	2,127,524	7,471,634
Perdida actuarial	-	-	-	-	-	-	(2,895)	-	(2,895)
Apropiación	627,864	-	-	-	-	-	-	(627,864)	-
Utilidad del año	-	-	-	-	-	-	-	1,865,067	1,865,067
Diciembre 31, 2017	<u>2,258,801</u>	-	<u>247,783</u>	<u>1,269,362</u>	<u>2,311,722</u>	<u>114</u>	<u>(118,703)</u>	<u>3,364,727</u>	<u>9,333,806</u>



Teodoro Malo Malo
Gerente General



Daniel Zúñiga Ponce
Contador

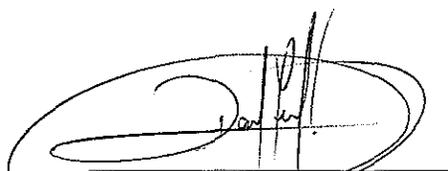
Ver notas a los estados financieros.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	8,738,401	6,475,959
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(7,509,964)	(5,166,745)
Impuesto a la renta	(268,055)	-
Intereses pagados	-	(80,763)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	960,382	1,228,451
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, plantas y equipos	(929,948)	(132,673)
Inversiones	50,436	(60,795)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(879,512)	(193,468)
FLUJOS DE EFECTIVOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de obligaciones financieras y total flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	-	(994,000)
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento neto del efectivo y bancos	80,870	40,983
Saldo al comienzo del año	136,425	95,442
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>217,295</u>	<u>136,425</u>

x 
Teodoro Malo Malo
Gerente General


Daniel Zúñiga Ponce
Contador

Ver notas a los estados financieros.

CORPORACIÓN LANEK S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPORACIÓN LANEK S.A., fue constituida en la ciudad de Duran – Ecuador en marzo 2 de 2000, La principal actividad de la Compañía, constituye principalmente la producción y comercialización de camarones en las fases, de cultivo, cría, cosecha y extracción en diferentes tamaños para ser comercializados en el mercado local.

La compañía desarrolla sus actividades acuícolas en piscinas camaroneras ubicadas en la comuna Sabana Grande (km 52 vía a la costa), de la provincia del Guayas, mientras sus actividades administrativas y financieras se realizan en sus instalaciones ubicadas en la ciudad de Duran en la Vía Duran- Tambo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de CORPORACIÓN LANEK S.A., al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo de adquisición o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo incluye el precio de compra de inventarios que son los utilizados en la producción de engorde de camarones, los cuales incluyen lo siguiente: fertilizantes, balanceados, suministros y materiales. El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Promedio.

El Valor Neto Realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

La Compañía clasifica los cultivos de camarón como inventarios. Estos activos se encuentran medidos a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre del 2017, los estados financieros no incluyen ninguna estimación por deterioro de los inventarios por no ser considerados necesarios.

2.6 Otros activos

Representan el costo de las pólizas de seguros que son devengados en su periodo de vigencia.

Estos se reconocen cuando es probable que cualquier beneficio económico futuro; y se la reconoce al costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.7 Propiedades, planta y equipos

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

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

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 uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación. - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades,

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

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

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos electrónicos	3
Vehículos	5

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

2.8 Impuestos

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

El impuesto a la renta 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; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no



CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%

2.9 Provisiones

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones de estudios actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.10.2 Participación a 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos (camarones) en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Venta de bienes – Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos a la transacción.

Ingresos por intereses. – los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de intereses efectiva aplicable.

2.12 Costos y gastos

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

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.15 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.15.1 Método de la tasa de interés efectiva. - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.15.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. - Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la Compañía tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

2.15.3 Préstamos y cuentas por cobrar. - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

CORPORACIÓN LANECS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.15.4 Deterioro de valor de activos financieros. - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para las inversiones patrimoniales disponibles para la venta, se considera que una caída significativa o prolongada en el valor razonable del título valor por debajo de su costo es una evidencia objetiva de deterioro.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- ✓ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- ✓ Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- ✓ La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de crédito promedio de 60 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Para los activos financieros registrados al costo, el importe de la pérdida por deterioro de valor se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos estimados de efectivo descontados a la tasa de retorno actual del mercado para un activo financiero similar. Dicha pérdida por deterioro de valor no será revertida en períodos subsiguientes.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro de valor disminuye y la misma puede estar relacionada de manera objetiva con un evento ocurrido luego de que el deterioro de valor fue reconocido, la pérdida por deterioro de valor previamente reconocida se reversa con cambio en los resultados siempre y cuando el monto en libros de la inversión a la fecha en que se reversa el deterioro no exceda el importe que hubiera resultado de costo amortizado en caso de que no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

2.15.5 *Baja en cuenta de los activos financieros.* - La compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.16 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2017 o posteriormente.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016

La compañía ha aplicado por primera vez en el año en curso las modificaciones a la NIIF 12 incluidas en las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016. Las otras modificaciones incluidas en este paquete no son efectivas para el año en curso y no han sido adoptadas por la compañía.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

NIIF 12 establece que una entidad no necesita revelar información financiera resumida de las participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos que se clasifican (o que son incluidas en un grupo enajenable que es clasificado) como mantenido para la venta. Las enmiendas aclaran que esta es la única concesión como parte de los requerimientos de revelación de la NIIF 12 para esos intereses.

La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún efecto en los estados financieros de la compañía ya que la compañía no mantiene activos en esta clasificación.

2.17 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas -La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 - 2016	Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28	Enero 1, 2018
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

- Requerimientos de deterioro para activos financieros y,
- Modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición al introducir una categoría de medición a “valor razonable con cambios en otro resultado integral”, para ciertos instrumentos deudores simples.

Los requisitos claves de la NIIF 9:

- Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIIF 9, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable para presentar en otro resultado integral, los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión en acciones o participaciones de patrimonio (no mantenida para negociar ni que incluya una consideración contingente reconocida por el comprador en una combinación de negocios de acuerdo con NIIF 3), y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.

- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.
- Respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIC 39. El modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada requiere que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.
- La NIIF 9 mantiene los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura, que en la actualidad se establecen en la NIC 39. De conformidad con la NIIF 9, los tipos de transacciones elegibles para la contabilidad de cobertura son mucho más flexibles, específicamente, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras elegibles para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva para medir la efectividad de la cobertura. También se añadieron requerimientos de revelación mejorados sobre las actividades de gestión de riesgo de una entidad.

Con base en un análisis de los activos y pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, considerando los hechos y circunstancias que existan a esa fecha, la administración de la Compañía ha evaluado el impacto de la NIIF 9 en los estados financieros de la compañía de la siguiente manera:

Clasificación y medición

- Las letras de cambio y bonos clasificados como mantenidas hasta el vencimiento, inversiones y préstamos registrados a su costo amortizado tal como se describen en la nota 9; son mantenidos dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el saldo del capital pendiente. En consecuencia, éstos activos financieros seguirán siendo medidos posteriormente a costo amortizado en la aplicación de la NIIF 9;
- Todos los demás activos y pasivos financieros continuarán siendo medidos con las mismas bases actualmente adoptadas de acuerdo con NIC 39.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivas para la Compañía y que se detallan a continuación:

- NIIF 3 Combinación de Negocios – clarifica que una entidad debe efectuar una remediación de sus intereses previamente mantenidos en una operación conjunta cuando obtiene el control del negocio.
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos – clarifica que una entidad no debe efectuar la remediación de sus intereses mantenidos previamente en una operación conjunta cuando obtiene control conjunto del negocio.
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias – clarifica que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas que resulten de pagos de dividendos.
- NIC 23 Costos de Financiamiento – clarifica que una entidad debe considerar como parte de los préstamos generales, cualquier préstamo

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

originalmente efectuado para desarrollar un activo, cuando el activo está listo para el uso pretendido o su venta.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá impacto significativo en los estados financieros la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.7.4

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	4,140	3,141
Inversiones temporales	2,532	-
Banco	<u>210,623</u>	<u>133,284</u>
Total	<u>217,295</u>	<u>136,425</u>

Al 31 de diciembre de 2017, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Comerciales:</u>		
Clientes	3,280,208	2,547,473
Provisión para cuentas dudosas	<u>(1,716)</u>	<u>(1,716)</u>
Total	<u>3,278,492</u>	<u>2,545,757</u>
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Anticipo a proveedores	792,360	63,358
Intereses	83,585	52,536
Empleados y trabajadores	84,231	44,857
Administradora de fondos	-	1,581
Otras	<u>4,311</u>	<u>14,100</u>
Total	<u>4,242,979</u>	<u>2,722,189</u>

Clientes - Representan créditos otorgados por la venta de camarón con plazo de vencimiento de 60 días los cuales no generan intereses.

Empleados y trabajadores - representa préstamos entregados por la Compañía, los cuales son recuperados mediante descuentos en liquidación de

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

nómina o mediante cancelaciones directas del personal en un plazo menor a 12 meses desde su entrega y no generan intereses.

Anticipos a proveedores- incluyen principalmente importes entregados proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

6. INVENTARIO

Un resumen de inventario es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario en proceso	547,778	729,705
Importaciones en tránsito	-	103,656
Balanceados	24,805	29,301
Químico y fertilizantes	10,986	6,771
Materiales y suministros	4,477	535
Repuestos	16,644	289
Otros	<u>371</u>	<u>231</u>
Total	<u>605,061</u>	<u>870,488</u>

Inventario en proceso - incluye la siembra de camarón el cual se encuentra en proceso de producción y engorde.

Balanceados, insumos y materiales y suministros son los utilizados en el proceso de siembra y engorde del camarón.

7. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuesto a renta	-	75,932
Retenciones de IVA	32,719	12,964
Crédito tributario de IVA	<u>10,178</u>	<u>42,114</u>
Total	<u>42,897</u>	<u>131,010</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta	336,040	238,139
Retenciones de IVA	12,866	11,172
Retenciones de impuestos a la renta	7,396	7,153
Otros	<u>350</u>	<u>47</u>
Total	<u>356,652</u>	<u>256,511</u>

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el ingreso (gasto) por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2017	2016
Utilidad según estados financieros antes de		
Impuesto a la renta	2,714,763	1,659,045
Gastos no deducibles	159,672	171,823
15% Participación a trabajadores atribuibles a		
ingresos exentos	39,044	33,778
Ingresos exentos	(156,283)	-
Otras rentas exentas	(108,300)	-
15% Participación a trabajadores	(407,214)	(248,857)
Deducciones por leyes especiales		(227,541)
Deducciones adicionales	(1,052)	(22,758)
Gastos incurridos para generar ingresos extensos	<u>4,285</u>	<u>2,353</u>
UTILIDAD GRAVABLES	2,244,915	1,367,843
Utilidad no sujeta a reinversión 22%	1,730,915	739,980
Utilidad sujeta a reinversión 12%	<u>514,000</u>	<u>627,863</u>
Total utilidad gravable	2,244,915	1,367,843
Impuesto a la renta 22%	380,801	162,795
Impuestos a la renta 12%	<u>61,680</u>	<u>75,344</u>
Impuesto a la renta causado (1)	442,481	238,139
Anticipo determinado	72,035	66,238
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>442,481</u>	<u>238,139</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Aspectos tributarios: El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se elimina el impuesto a las tierras rurales.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo o valuación	8,965,132	8,035,186
Depreciación acumulada	<u>(5,039,839)</u>	<u>(4,581,289)</u>
Total	<u>3,925,293</u>	<u>3,453,897</u>
<i>Clasificación:</i>		
Terrenos	201,125	93,625
Edificios	1,363,925	1,363,924
Obras en proceso	4,183	-
Muebles y enseres	50,399	45,727
Instalaciones y maquinarias	5,863,886	5,553,698
Equipos de cómputo	276,535	258,728
Vehículos	<u>1,205,079</u>	<u>719,484</u>
Total	<u>8,965,132</u>	<u>8,035,186</u>

CORPORACIÓN LANECS S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Costo o valuación</u>	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Obras en proceso</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Instalaciones y maquinarias</u>	<u>Equipos de computo</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Total</u>
Diciembre, 31 de 2015	93,625	1,362,170	26,554	44,745	5,266,364	230,321	656,897	7,680,676
Adiciones	-	1,754	30,077	982	340,404	28,407	114,899	516,523
Activación	-	-	(56,631)	-	56,631	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	(105,256)	-	-	(105,256)
Ventas/bajas	-	-	-	-	(4,445)	-	(52,312)	(56,757)
Diciembre, 31 de 2016	93,625	1,363,924	-	45,727	5,553,698	258,728	719,484	8,035,186
Adiciones	107,500	-	4,183	4,672	310,188	17,808	485,596	929,947
Diciembre, 31 de 2017	201,125	1,363,924	4,183	50,399	5,863,886	276,536	1,205,080	8,965,133
<u>Depreciación acumulada</u>								
Diciembre, 31 de 2015	-	(74,606)	-	(39,092)	(3,427,490)	(191,667)	(509,258)	(4,242,113)
Venta/bajas	-	-	-	-	-	-	43,346	43,346
Ajustes	-	-	-	-	1,327	-	-	1,327
Gastos	-	(68,196)	-	(2,532)	(226,252)	(22,811)	(64,058)	(383,849)
Diciembre 31 de 2016	-	(142,802)	-	(41,624)	(3,652,415)	(214,478)	(529,970)	(4,581,289)
Gasto del año	-	(68,197)	-	(1,094)	(263,299)	(24,597)	(101,363)	(458,550)
Diciembre, 31 de 2017	-	(210,999)	-	(42,718)	(3,915,714)	(239,075)	(631,333)	(5,039,839)

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. INVERSIONES

Un resumen de las inversiones es como siguen:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Holcim	950,667	950,666
Favorita	698,318	698,319
Tonicorp S.A.	413,809	411,492
Cervecería Nacional	154,415	190,457
Favorita dividendo	140,174	123,099
Sonesta	50,000	50,000
Sociedad Agrícola San Carlos	32,167	32,167
Tonicorp suscripción de acciones	7,891	23,090
Banco de Guayaquil	-	10,695
Toni Corp dividendos acción	-	<u>7,891</u>
Total	<u>2,447,441</u>	<u>2,497,876</u>

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Comerciales:</u>		
Proveedores locales	270,713	521,016
Terceros	94,270	386,718
<u>Otras cuentas por pagar:</u>		
Impuestos municipales	147,433	178,478
Obligaciones con el IESS	32,075	27,256
Comisiones	33,381	
Otras	<u>63,428</u>	<u>15,407</u>
Total	<u>641,300</u>	<u>1,128,875</u>

Al 31 de diciembre de 2017, proveedores incluye principalmente facturas de compras de balanceado, suministros y otros materiales que son utilizados en el proceso de producción de camarón.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:



CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	...Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación de trabajadores	406,213	248,857
Beneficios sociales	<u>111,860</u>	<u>187,674</u>
Total	<u>518,073</u>	<u>436,531</u>

Participación a Trabajadores. - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al comienzo del año	248,857	191,630
Provisión del año	407,214	248,857
Pagos efectuados	<u>(249,858)</u>	<u>(191,630)</u>
Saldo al final del año	<u>406,213</u>	<u>248,857</u>

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	552,433	499,033
Desahucio	<u>160,810</u>	<u>121,736</u>
Total	<u>713,243</u>	<u>620,769</u>

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al comienzo del año	499,033	395,373
Costo laboral por servicios actuariales	76,707	63,819
Costo por interés	-	22,992
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(15,870)	66,478
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por Ajustes y experiencia	(7,437)	(17,312)
Beneficios pagados	-	(28,785)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(3,532)
Saldo al final del año	<u>552,433</u>	<u>499,033</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	%	%
Tasa de descuento	4.02	4.14
Tasa esperada del incremento salarial	1.50	3.00
Tasa de rotación (promedio)	11.90	13.80

Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al comienzo del año	121,736	145,823
Costo laboral por servicios actuariales	18,342	15,441
Costo por interés	26,203	8,871
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	-	16,359
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	-	(54,957)
Beneficios pagados	(5,470)	(9,801)
Costos por servicios pasados	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>160,811</u>	<u>121,736</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes para los años 2017 y 2016, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la Compañía tengan menos de 10 años de servicio.

13. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado consiste en 2,258,801 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

Un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Participación accionaria (En US dólares)		% Participación	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Netador S.A.	959,990	693,148	42%	42%
Nostrano S.A.	1,185,869	856,241	52%	52%
Olsen Pons Christian	<u>112,942</u>	<u>81,548</u>	<u>6%</u>	<u>6%</u>
Total	<u>2,258,801</u>	<u>1,630,937</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva por valuación - Representa el incremento en el valor de las propiedades por avalúo técnico realizado por peritos independientes. El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas.

Adopción NIIF por primera vez- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado 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. De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes y los estatutos de la Compañía.

14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

14.1. Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Vicepresidencia Financiera Corporativa, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Comité Ejecutivo medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

14.1.1. Riesgo en las tasas de interés. - La Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

14.1.2. Riesgo de crédito. - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Administración de la Compañía considera que el riesgo crediticio se encuentra mitigado debido a sus políticas de calificación y evaluación de clientes previo al otorgamiento de créditos y periodos cortos de crédito (30 días en promedio), no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa.

Las cuentas por cobrar comerciales se encuentran diversificadas entre diferentes clientes y diversas áreas geográficas a fin de evitar la concentración del riesgo. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

14.1.3. Riesgo de liquidez. - La Vicepresidencia Financiera Corporativa es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez.

La Vicepresidencia Financiera Corporativa ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia General pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

14.1.4. Riesgo de capital. - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

14.2. Categorías de instrumentos financieros

La Compañía mantiene los siguientes activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado:

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	<u>Corrientes</u>	<u>No Corrientes</u>	<u>Corrientes</u>	<u>No Corrientes</u>
<i><u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u></i>				
Efectivo y bancos	214,764	-	13,425	-
Cuentas por cobrar	4,245,511	-	2,722,189	-
Inversiones	-	<u>2,447,441</u>	-	<u>2,497,876</u>
Total	<u>4,460,275</u>	<u>2,447,441</u>	<u>2,735,614</u>	<u>2,497,876</u>
<i><u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</u></i>				
Cuentas por pagar	<u>641,300</u>	=	<u>1,128,875</u>	-

15. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Venta de camarones	6,642,305	4,933,873
Servicios de producción	1,690,070	942,301
Balanceado	-	214,776
Cascara de camarón	33,600	34,481
Venta de larvas	63,687	18,634
Descuentos y devoluciones	-	(1,200)
Otros	<u>72</u>	<u>843</u>
Total	<u>8,429,734</u>	<u>6,143,708</u>

16. COSTOS DE VENTAS

Un detalle de costos de ventas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Balanceado	2,214,342	1,360,602
Otros costos de producción	1,694,762	1,180,138
Larva	373,411	199,094
Depreciaciones	225,125	166,910
Amortización	-	105,256
Producción	-	62,759
Químicos	66,618	36,739
Mantenimiento y reparaciones	9,856	49
Otros costos	<u>103,676</u>	<u>101,566</u>
Total	<u>4,687,790</u>	<u>3,213,113</u>

CORPORACIÓN LANEC S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

17. GASTOS POR NATURALEZA

Un detalle de los gastos por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de administración	1,883,475	1,810,100
Gastos financieros	<u>10,960</u>	<u>80,763</u>
Total	<u>1,894,435</u>	<u>1,890,863</u>

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldo y beneficios sociales	813,234	810,128
Participación a trabajadores	407,214	248,857
Depreciaciones	149,832	142,642
Honorarios profesionales	175,067	133,902
Impuestos contribuciones y otros	56,063	122,466
Intereses y comisiones	10,960	85,143
Servicios básicos	62,216	74,637
Jubilación patronal y desahucio	52,277	74,825
Mantenimiento y repuestos	45,905	46,058
Suministros y materiales	23,543	32,309
Trasporte	23,406	17,527
Seguros	15,246	13,604
Combustibles	6,350	9,178
Otros	<u>53,122</u>	<u>79,587</u>
Total	<u>1,894,435</u>	<u>1,890,863</u>

18. COMPROMISOS DE CONCESIÓN

En octubre del 2005, el Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad otorgo a Corporación Lanec, la renovación por el lapso de 10 años, el derecho de concesión de la Compañía sobre el campamento denominado el Conchal, situado en una superficie de 250 hectáreas de zona de playa y bahía ubicada en el sitio Caballo Muerto, parroquia Chongón, cantón Guayaquil, para lo cual deberá cumplir con los siguientes requisitos y condicionamientos:

- No puede ampliar el área señalada en el Acuerdo Interministerial sin autorización respectiva
- Disponer de un biólogo o Técnico especializado en la cría y cultivo de camarón.

CORPORACIÓN LANEK S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- Reportar a la Dirección General de Pesca los datos de producción y venta para fines estadísticos
- Cuidar y conservar el manglar que se encuentre en la zona dada en concesión y en las áreas o predios colindantes; y denunciar a las autoridades competentes los hechos anteriores en contra de dicho recurso forestal
- Cumplir con el Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero y texto Unificado de Legislación Pesquera y con las disposiciones legales y reglamentarias relacionadas con las concesiones de playa y bahía para fines de acuicultura.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de CORPORACIÓN LANEK S.A. el 2 de abril de 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CORPORACIÓN LANEK S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 2 de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
