

CORPORACIÓN LANEK S.A.

Políticas y Notas a los Estados Financieros al 31 12 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

Corporación Lanec S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en Ecuador. El domicilio de su operaciones está ubicado en la Provincia del Guayas, cuya dirección es kilómetro 52 vía a la costa, entrando por el camino del recinto Sabana Grande, la compañía, no tiene subsidiarias dentro ni fuera del País, se dedica a la producción y comercialización de camarón, los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de Enero del 2013.

2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Sus Estados Financieros están presentados en dólar americano, moneda vigente en el Ecuador.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de camarones, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se registran al valor real de la transacción, la misma que se definen de acuerdo a los precios que rige el mercado en el momento de la negociación.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La base del impuesto corriente por pagar es la utilidad fiscal del año, aplicando la tasa vigente del periodo.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, para el ejercicio 2012, no existen afectaciones por impuestos diferidos.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para a los costos directos de fabricación y al gastos, de acuerdo a su función operativa a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Se utilizan los siguientes:

Edificios 5%

Instalaciones fijas, Maquinarias y Equipos 10%.

Vehículos 20%

Equipos de Computación 33%.

Otros Equipos 10%.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido

un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Para el periodo 2012 no tuvimos activos intangible.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre del ejercicio, se revisó las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, para el cierre 2012, el resultado de la evaluación evidencio que no tenemos deterioro de los valores en Propiedad Planta y Equipos y Activos Intangibles, los valores presentados en los Estados Financieros, reflejan el valor real de mercado, no tenemos ajustes por registrar por valor mayor o menor en libros.

Arrendamientos

En el presente ejercicio la compañía no tiene activos calificados como arrendamientos financieros.

Inventarios

Como se indica en la información general, la compañía se dedica a la crianza, producción y comercialización de camarones, los costos e inventarios directos, utilizados en este proceso se los registra como activos biológicos.

Los inventarios que se presentan en los Estados Financieros, se registra a su costos real de adquisición, los mismos son valuados al método promedio. La compañía no registra inventarios calificados como obsoletos, su permanencia como existencia es de 8 días para balanceados y 30 días combustibles y químicos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, para el ejercicio 2012, no hubo afectaciones de deterioro en inventarios.

Cientes y Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan a 20 días de crédito promedio, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito

normales, las cuentas y los deudores comerciales, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Para este ejercicio no tenemos evidencia por pérdidas por deterioro.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Con nuestros proveedores tenemos crédito de 7, 15 y 30 días.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe ajustes por ganancias o pérdida financieras a reconocerse en el resultado. El análisis del ejercicio 2012 no presenta ajuste por este concepto.

Beneficios acumulados los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se registran de acuerdo a lo que indica el código del trabajo. Incluye las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, las mismas que están elaboradas a través del servicio de un actuario.

Información sobre juicios

La compañía no tiene juicios laborales, societarios, etc. Que afecten a los resultados de la compañía.

Distribución y pago de dividendos

La Junta General distribuye dividendos únicamente si los flujos y el cumplimiento de sus obligaciones lo permiten.

11. Activos Biológicos

La Compañía ha clasificado los cultivos de camarón como activos biológicos. 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.

Los productos cosechados o recolectados que proceden de activos biológicos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o recolección.

Un resumen de los movimientos de activos biológicos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	US\$	168,194	176,153
Adiciones		737,247	873,767
Transferencias		(666,902)	(881,726)
Total	US\$	<u>238,539</u>	<u>168,194</u>

Los activos biológicos lo constituyen las piscinas de larvas de camarón, los cuáles se cosechan en un periodo de 90 a 120 días.

12. Otros activos

Representan los costos incurridos en la formación e infraestructura de las instalaciones, registrados al costo de adquisición. El costo es amortizado de acuerdo con el método de línea recta en periodos que promedian los 5 años.

13. Deterioro

Activos financieros.-

La Compañía evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deterioran y generan pérdidas sólo si hay evidencias objetivas de deterioro como resultado de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando dicho evento de pérdida tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimada de manera confiable.

14. Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente.-

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El pasivo de impuesto a la renta por el año 2012 fue calculado utilizando la tasa vigente tributaria del 23% (24% en el año 2011). Adicionalmente, la Compañía se acogió en los años 2012 y 2011 al beneficio de reinversión de utilidades, monto sobre el cual se calculó la tasa corporativa del 13% (14% en el 2011).

15. Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros

inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

16. Compensaciones de Saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

17. Patrimonio

Capital Social.-

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 240,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1,00 cada una.

Reserva Legal.-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por

lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

18. Reserva por valuación

Se origina por el ajuste por el valor de mercado de bienes inmuebles incorporados a los estados financieros de la Compañía como parte de la fusión de Lanec - Langostinos del Ecuador S.A. y Expofruto S.A.. Su saldo acreedor puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devueltas en caso de liquidación de la compañía, tal como se establece en Resolución No. 01.Q-ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de diciembre del 2001.

19. Dividendos pagados a los accionistas

La Compañía puede distribuir dividendos a los accionistas hasta el límite de los resultados acumulados que obtenga, calculados de acuerdo con las disposiciones societarias vigentes y los estatutos de la Compañía.

Con fecha 20 de enero del 2011, la Junta General Ordinaria de Accionistas decidió efectuar la repartición de dividendos correspondientes al año 2010 por un valor de US\$. 128,700, el cuál fue cancelado en el año 2011 a cada accionista en proporción a su participación accionaria.

20. Otros ingresos (egresos), netos

Un detalle de las partidas que conforman otros ingresos y egresos netos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicios de producción	561,956	246,437
Alquiler de propiedades, planta y equipos	57,545	51,208
Venta de desperdicio, balanceados y otros	704,705	-
Servicios administrativos	40,798	58,560
Intereses ganados	59,694	44,831
Otros ingresos no operacionales	33,915	1,646
Venta de activos	2,896	1,240
Gastos no deducibles	(738)	(1,040)
Otros egresos no operacionales	(66,240)	(1,127)
IVA cargado al gasto	(8,746)	(31,475)
Total ingresos (egresos), netos	<u>1,385,785</u>	<u>370,280</u>

Al 31 de diciembre del 2012, los ingresos por venta de desperdicio corresponden principalmente a las ventas de cabezas y desperdicios de camarón.

21. Impuesto a la Renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, fueron las siguientes:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	US\$	386,340	372,822
Participación de los trabajadores en las utilidades		(57,951)	(55,923)
		<u>328,389</u>	<u>316,899</u>
Menos: ingresos exentos		(14,508)	(10,409)
Menos: deducción pago a trabajadores con Discapacidad		(34,564)	-
Más gastos no deducibles		9,756	22,167
Más participación de trabajadores en ingresos exentos		<u>2,176</u>	<u>1,561</u>
Utilidad gravable	US\$	<u>291,249</u>	<u>330,218</u>
Utilidad sujeta a reinversión	US\$	250,081	238,196
Utilidad gravable		<u>41,168</u>	<u>92,022</u>
Utilidad sujeta a impuesto a la renta	US\$	<u>291,249</u>	<u>330,218</u>
Impuesto a la renta 13% (14% en el 2011)	US\$	32,510	33,348
Impuesto a la renta 23% (24% en el 2011)		<u>9,469</u>	<u>22,085</u>
Impuesto a la renta por pagar	US\$	<u>41,979</u>	<u>55,433</u>
Tasa impositiva efectiva		<u>12.78%</u>	<u>17.49%</u>

Con fecha de 11 de enero del 2013, se procedió a elaborar el acta de junta de accionistas aprobando la reinversión de utilidades por US\$ 250,081.

Con fecha de 30 de marzo del 2012, se procedió a elaborar el acta de junta de accionistas aprobando la reinversión de utilidades por US\$ 238,196.

El movimiento de la cuenta por pagar por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

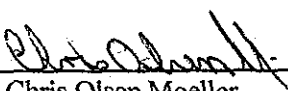
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	US\$	(55,433)	(55,647)
Provisión cargada al gasto		(41,979)	(55,433)
Impuestos retenidos del periodo		38,308	27,961
Anticipos de impuesto a la renta de años anteriores		<u> </u>	<u>27,686</u>
Saldo al final del año (nota 8)	US\$	<u>(41,979)</u>	<u>(55,433)</u>

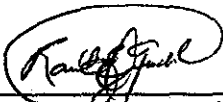
22. Transacciones entre partes relacionadas

La compañía no tiene transacciones con partes relacionadas.

23. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 11 de Enero del 2013.



Sr. Chris Olsen Moeller
Gerente General

CPA Raúl Guale
Contador