

1. INFORMACIÓN SOCIETARIA

La Compañía LINGLE S.A., fue constituida el 24 de agosto de 2005 en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador e inscrita en el Registro mercantil del Cantón Guayaquil el 31 de agosto del 2005 en fojas 88.668 a 88.694 – Registro No. 16.738. Su vida jurídica es hasta cincuenta años, su domicilio actual está ubicado en el C.C. UNIORO de la ciudad de Machala, Provincia de El Oro. Sus actividades principales son la siembra, cultivo, cosecha y venta de camarones de piscina.

Su Capital autorizado es de \$1.600 y su Capital suscrito al valor de \$800 dividida en 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles al valor de \$ 1.00

<u>Accionistas</u>	<u>No. de acciones</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Del Salto Aldas Julio Wilson	640	\$ 640	80%
Del Salto Millan Juan Andres	160	\$ 160	20%
<u>Total</u>	<u>800</u>	<u>\$ 800</u>	<u>100%</u>

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de LINGLE S.A., han sido preparados de conformidad con el principio del costo, al 31 de diciembre del 2016 la compañía no ha adoptado las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

2.2 Moneda funcional - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3 Bases de medición - Los estados financieros de LINGLE S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración de LINGLE S.A., en la preparación de los estados financieros adjuntos:

Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos monetarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando

tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas: Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes no relacionados y relacionados por préstamos para capital de trabajo, y por la facturación de la producción de camarón de acuerdo a las diferentes clasificaciones del producto. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 45 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

LINGLE S.A., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o pérdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. 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.

Otros Activos - El reconocimiento de una partida como otros activos se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo representen bienes o servicios en lugar del derecho de recibir efectivo u otros activos financieros.

Inversiones en asociadas - Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa, pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para

participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

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 y capacidad de mantener hasta el vencimiento.

Administración de Riesgos

Los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que enfrenta LINGLE S.A., se origina en las cuentas por cobrar comerciales no relacionadas y relacionadas, estas últimas no tienen convenio de pago, no generan intereses y no existe un plan de recuperación. Aquellos valores que se originen y caigan en la situación de incobrables serán provisionados adecuadamente.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez se presenta cuando la Compañía tiene dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de LINGLE S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido, en primera instancia recurren al accionista.

Gestión de capital - El objetivo principal de la gestión de capital de LINGLE S.A., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital.

Activos biológicos. - La existencia de camarón en proceso de desarrollo al 31 de diciembre del 2015, para efectos de preparar el cierre de los estados financieros, se determinó por parte de la administración, basados en la experiencia. La compañía no aplicó durante el ejercicio auditado la NIC 41.

participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

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 y capacidad de mantener hasta el vencimiento.

Administración de Riesgos

Los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que enfrenta LINGLE S.A., se origina en las cuentas por cobrar comerciales no relacionadas y relacionadas, estas últimas no tienen convenio de pago, no generan intereses y no existe un plan de recuperación. Aquellos valores que se originen y caigan en la situación de incobrables serán provisionados adecuadamente.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez se presenta cuando la Compañía tiene dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de LINGLE S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido, en primera instancia recurren al accionista.

Gestión de capital - El objetivo principal de la gestión de capital de LINGLE S.A., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital.

Activos biológicos. - La existencia de camarón en proceso de desarrollo al 31 de diciembre del 2015, para efectos de preparar el cierre de los estados financieros, se determinó por parte de la administración, basados en la experiencia. La compañía no aplicó durante el ejercicio auditado la NIC 41.

Propiedad, Planta y equipos - Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

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

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

<u>ACTIVO</u>	<u>Vida útil años</u>	<u>Tasa depreciación</u>	<u>Valor Residual</u>
Edificios	20	5%	20%
Instalaciones	10	10%	10%
Maquinarias y Equipos	10	10%	10%
Equipos de computación	3	33%	10%
Vehículos	5	20%	20%

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

Obligaciones laborales - Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuestos

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

Impuesto corriente - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del

patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

Beneficios definitivos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio – La compañía en el periodo 2015 no contrato los servicios profesionales para el estudio actuarial a fin de registrar la provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio, considerando que los empleados no tienen más de diez años de estar en la compañía.

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.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos por la entrega del camarón en sus diferentes tamaños, se contabilizan al momento de emitir la factura de ventas amparada en la liquidación que emite el comprador.

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

Costo de ventas – La compañía acumula los costos de producción, materia prima, gastos de personal y costos indirectos y los transfiere al costo de ventas, sin que durante el ejercicio económico se vayan revelando los costos de piscinas en proceso.

Para conocimiento de la administración y de los lectores de este informe a continuación un detalle de las nuevas normas y enmiendas vigentes a las Normas Internacionales de Información Financiera

Normas Internacionales de información financiera emitidas - Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes - Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2014 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- NIC 36 – Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros
- NIC 39 – Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas
- NIC 19 – Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados
- NIIF 2 – Pagos basados en acciones: Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios
- NIIF 8 – Segmentos de operación: Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que se deba informar con los activos de la entidad
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo
- NIC 16 – Propiedades, planta y equipo: Método de revaluación – re expresión proporcional de la depreciación acumulada
- NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas: Personal clave de la gerencia
- NIC 38 – Activos intangibles: Método de revaluación – re expresión proporcional de la amortización acumulada
- NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Significada de “NIIF vigentes”
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Excepciones al alcance para negocios conjuntos
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera)
- NIC 40 – Propiedades de inversión: Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario

Normas internacionales de información financiera emitidas - Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes - A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero

que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de LINGLE S.A.

Normas	Fecha de entrada en vigencia
Enmienda a la NIIF 11 "Acuerdos conjuntos", con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIC 16 "Propiedades, plantas y equipo" y NIC 38 "Activos intangibles", con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 41 "Agricultura", con relación a las plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 "Estados financieros separados", con relación al método de la participación en los estados financieros separados	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIIF 10 "Estados financieros consolidados" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016
Enmiendas a las NIIF 10 "Estados financieros consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participación en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión	1 de enero de 2016
Enmiendas a las NIIF 10 "Estados financieros consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participación en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1 "Presentación de los estados financieros", con relación a la iniciativa sobre información a revelar	1 de enero de 2016
NIIF 9 "Instrumentos financieros"	1 de enero de 2018
NIIF 14 "Cuentas de diferimientos de actividades reguladas": Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2016.	1 de enero de 2016
NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2017

Estimaciones y juicios contables - La preparación de los estados financieros 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.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

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:

Estimación de vidas útiles de equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.4.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía al cierre del periodo auditado sus saldos contables en las cuentas corrientes en la banca local presentan sobregiro, razón por la que están reclasificados en el pasivo corriente. El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del 2015 es el siguiente:

	2015	2014
Caja de oficina	200	0
Total	200	0

Fondo de caja para atender gastos menores de la compañía.

4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Saldo comprende:

		2015	2014
Cuentas por cobrar clientes relacionados	(a)	499.684	589.416
Otras cuentas por cobrar	(b)	21.451	74.723
Anticipos a proveedores	(c)	35.197	0
Total		556.332	664.139

a) Corresponde valores entregados a compañías relacionadas durante el periodo 2015 para capital de trabajo, sin fecha de vencimiento y no generan intereses por el costo del capital. Las entregas fueron a las empresas: Ver Nota 13.

- CORCOPRO S.A.
- JADCITY S.A.
- SOCIOFORZA S.A.

El movimiento de las cuentas por cobrar relacionadas corriente y no corriente es el siguiente:

Saldo inicial 31-dic-2014	589.416
Desembolsos	224.520
Cobros	314.252
Saldo final 31-dic-2015	499.684

- b) Saldo comprende principalmente valor entregado por trabajos pendientes al señor Jaime Millan del Salto, quien en el 2014 presentó un saldo de \$ 33.576 y en el 2015 \$21.351.
- c) Saldos de anticipos a proveedores por bienes y servicios contratados, los mismo que serán dados de baja cuando la compañía reciba el bien o los servicios, el proveedor presente la respectiva factura para el pago total. La política de pago está dentro de los 45 días calendarios de recibido el servicio o bien.

5 IMPUESTOS

5.1 Impuestos – Activos y pasivos

La compañía por el periodo 2015 presenta una posición pasiva neta en el tema de los Impuestos con el Servicio de Rentas Internas, según el siguiente detalle:

	2015	2014
<u>Activos por impuesto corriente:</u> (a)		
Crédito tributario - IVA	22.734	43.804
Crédito tributario Impuesto a la Renta	21.695	15.633
Crédito tributario Impuesto a la Renta años anteriores	878	
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	28.193
Total	45.307	87.630
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u> (b)		
Retenciones de IVA	366	5
Retenciones en la fuente	2.455	1.403
Impuesto a la renta por pagar	42.647	23.506
Total	45.467	24.914
<u>Posición neta</u>	-161	62.716

- a) Valores de crédito tributario IVA utilizado en las declaraciones mensuales de este tipo de impuesto, es decir IVA en compras mayores al IVA en ventas.

Saldo correspondiente a retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que le han efectuado durante el periodo 2015 por las ventas realizadas, este crédito será utilizado para el pago del impuesto a la renta del periodo. El pago contable la compañía lo revela en el siguiente periodo

- b) Retenciones en el Impuesto a la Renta e IVA que se generaron por la compra de bienes y servicios durante el 2015, las cuales fueron canceladas en enero del 2016. Impuesto a la Renta generado sobre los resultados económicos del 2015.

5.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados – La Compañía determino la utilidad gravable del ejercicio económico 2015, aplicando las disposiciones de las leyes vigentes:

	2015	2014
Utilidad antes de impuesto a la Renta	128.391	106.391
15% Participación trabajadores	19.259	15.959
Gastos no deducibles	61.455	16.413
Utilidad gravable	170.587	106.845
Impuesto a la renta causado 25%	42.647	23.506
Anticipo determinado para el ejercicio fiscal declarado	14.083	12.745
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	28.564	10.761
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	14.083	12.745
Impuesto a la Renta por pagar	42.647	23.506
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-21.695	-19.008
(-) Crédito Tributario de años anteriores	-878	-5.376
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo	20.074	-878
Utilidad de los accionistas	66.485	66.926

Revisión tributaria: De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo, caduca:

- En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo;
- En seis años, a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiere declarado en todo o en parte; y,
- En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Amortización de pérdidas operativas: De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, las pérdidas tributarias pueden compensarse con las utilidades gravables que se obtengan por parte de la Compañía, dentro de los cinco años siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, sin que dicha compensación exceda, en cada periodo, el 25% de las utilidades obtenidas

Cambios en la Legislación Tributaria

Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Ingresos gravados para impuesto a la renta: Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana, y gravados con el impuesto a la renta las ganancias provenientes de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital. De la misma manera, se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

Exenciones: Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que, si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o personas naturales es una persona natural residente en el Ecuador, la exención del impuesto a la renta no será aplicable y se elimina la exención por depósito a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.

Deducibilidad de los gastos: Se establece lo siguiente:

- En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
- Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
- Vía Reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general efectuado entre partes relacionadas.
- Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras

Tarifa de impuesto a la renta: Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la renta el 22%, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios,

accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen o acrediten al exterior, pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tengan derecho.

Anticipo de impuesto a la renta: Para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio. Se excluirá del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador

Impuesto a la salida de divisas: Los pagos efectuados al exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria. Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

5.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta – Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta como sigue:

	2.015	2.014
Saldo al comienzo del año	(878)	0
Provisión	42.647	23.506
Pago del Impuesto a la Renta		
Retenciones en la Fuente años anteriores	(878)	
Retenciones en la Fuente e ISD	(21.695)	(24.384)
Impuesto a la renta por pagar (A favor del Sujeto Pasivo)	20.074	(878)

6 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Durante el periodo 2015 la compañía renovó dos pólizas de seguro de vehículos para sus camiones., el saldo por amortizar en el 2016 es de \$ 964.

		2015	2014
pólizas de seguro	(b)	1.893	-
(-) Amortización		(929)	
Total		964	-

A continuación, el detalle de las pólizas contratadas

Compañía	Poliza	Fecha	Prima	Tipo	Monto
LATINA SEGUROS	19726	7/8/2015	1014,04	Vehiculo	27.700
LATINA SEGUROS	19316	2/6/2015	878,99	Vehiculo	24.000

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La propiedad, planta y equipos de la compañía al costo presentan los siguientes saldos:

	2015	2014
Costo	644.489	586.556
Depreciación acumulada -Costo	(234.785)	(159.816)
Costo Neto	409.703	426.740
Costo Revalorizado		
Depreciación acumulada -Revalorizado		
Costo Revalorizado – Neto	0	0
Total	409.703	426.740

La compañía no tiene terreno a su nombre, El Estado le ha concesionado 55 hectáreas para la explotación acuícola. Los activos fijos están registrados al costo y la empresa no ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. a fin de, de ser procedente, el valor razonable de sus activos.

LINGLE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

Costo histórico

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2015 es el siguiente:

--	--	--	--	--	--	--

Costo

Enero 1, 2015	11.188	124.838	226.387	1.270	222.873	586.556
Adquisiciones	-	25.487	11.910	20.536	-	57.933
Saldo 31/12/2015	11.188	150.325	238.297	21.806	222.873	644.489

Depreciación Acumulada – Costo

La depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2015 presentó el siguiente movimiento.

--	--	--	--	--	--	--

Depreciación acumulada

Enero 1, 2015	(699)	(33.774)	(25.692)	(115)	(99.536)	(159.816)
Depreciación	(448)	(11.235)	(20.547)	(7.080)	(35.660)	(74.970)
Saldo 31/12/2015	(1.147)	(45.009)	(46.239)	(7.195)	(135.196)	(234.786)
Total Activo al Costo Neto	10.041	105.316	192.058	14.611	87.677	409.703

- La compañía invirtió en el periodo 2015 US\$57.933; de los cuales US\$25.487 corresponden a la construcción de compuertas para los criaderos de camarón.
- El cargo a resultados por concepto del uso de las propiedades, plantas y equipos fue de US\$ 74.970.

8 PROPIEDADES DE INVERSION

La compañía tiene una Suite en el Club Social Barcelona, adquirida en años anteriores al periodo auditado, la cual está registrada al costo más el incremento del valor por el pago de las cuotas que se efectúan mensualmente. El saldo es el siguiente:

	2015	2014
Propiedades de inversión	31.410	30.310
	31.410	30.310

La compañía está en proceso de liquidar este activo, que no forma parte de la operación de la compañía.

9 ACTIVOS BIOLÓGICOS

	2015	2014
Activos Biológicos (a)	94.213	-
Saldo	94.213	0

La compañía no tiene establecido un sistema de costos por piscinas para determinar la rentabilidad por piscina, está en proceso de implementar un sistema apropiado a la industria en la que desarrolla sus actividades. Al 31 de diciembre estimo que en las piscinas existían animales en desarrollo por valor de \$ 94.213 a razón de \$ 1.712,96 por piscina. Este saldo está conformado por los tres elementos del costo, según cuadro a continuación.

Insumos	5.492,34
Balanceado	60.828,17
Transporte	1.079,66
Combustible	4.422,39
Lubricantes	611,63
Mano de obra directa	8.969,79
Total animales vivos en desarrollo	94.213,22

La compañía, en su actividad principal no se rige por la norma "NIC 41 AGRICULTURA - ACTIVOS BIOLÓGICOS", que establece que la empresa debe llevar el control de los costos acumulados en todo el proceso de desarrollo del camarón, hasta que esté listo para la comercialización.

10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Saldo comprende:

	2015	2014
Sobregiro Bancario	9.364	73.471
Obligaciones con Instituciones Financieras	18.388	
Total	27.752	73.471

Los sobregiros contables son regulados en los meses posteriores al cierre del periodo 2015.

La porción corriente de las operaciones de crédito al 31 de diciembre del 2015, con vencimiento en el 2016 es de US\$ 18.388. La porción no corriente con vencimiento en el año 2017 es de US\$ 1.627

En el periodo 2015 la compañía recibió financiamiento de las siguientes instituciones financieras:

Institución: Banco de Machala

Operación de crédito: Préstamo de consumo

N° de operación: 498851

Capital: \$ 50.000

Tipo de amortización: Amortización gradual

Plazo: 36 meses

Tasa de Interés nominal: 11.23%

Fecha de concesión: 20-01-2014

Fecha de vencimiento: 4-01-2017

Frecuencia de pago: Capital cada 30 días / Interés cada 30 días

Año	Capital	Intereses
2014	13.541	4.525
2015	16.444	3.265
Total pagado	29.984	7.790
2016	18.388	1.320
2017	1.627	15
Total préstamo	50.000	9.126

Los intereses cancelados mensualmente están registrados dentro de los gastos financieros

11 CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

	2015	2014
<u>Clasificación:</u>		
Corriente	128.658	562.328
Corcopro	-	446
Wilson Del Salto Aldas	128.658	161.153
Juan Andrés Del Salto	-	400.729
No corriente	257.767	-
Wilson Del Salto Aldas	257.767	0
Total	386.425	562.328

Valores entregados por el Accionistas mayoritario, señor Wilson del Salto, para capital de trabajo de la compañía, los valores no generan intereses por el costo del capital y no hay acuerdo de pago a una fecha determinada

12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La compañía presenta los siguientes saldos por pagar a sus proveedores de bienes y servicios, obligaciones con el I.E.S.S., y anticipos de clientes al cierre del periodo auditado:

	2015	2014
Proveedores	239.297	205.487
Tarjeta corporativa	5.197	0
Obligaciones con el IESS	383	359
Nómina por pagar a empleados	29.500	3.257
Anticipos de clientes - Exorban	140.000	100.000
Total	414.377	309.103

- a) Valores pendientes de pago a proveedores de balanceado e insumos acuícolas y servicios prestados a la compañía.

A continuación, se muestra el saldo de las cuentas por pagar por su antigüedad:

Antigüedad	Total
Corriente	149.133
30 días	65.409
60 días	20.559
Mayor a 60 días	4.797
Total general	239.897

- b) Tarjeta corporativa usada para compras de materiales de uso en el proceso de explotación de la camaronera. Saldo representa las facturas por consumos ingresadas y aun no canceladas.
- c) Nómina correspondiente a saldos de meses anteriores no cobrados por los trabajadores y la nómina del mes de diciembre que se cancela en el año siguiente.
- d) Anticipos recibidos del cliente EXORBAN S.A., liquidados con las entregas de producto en las cosechas del periodo 2016.

13 PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

La compañía provisiona mensualmente los beneficios sociales de los empleados sobre las remuneraciones aportadas al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los saldos de las siguientes cuentas representan los valores acumulados cuya fecha de pago aún no ha vencido.

	2015	2014
Participación trabajadores	32.639	15.959
Beneficios sociales:		
Décimo tercer sueldo	283	308
Décimo cuarto sueldo	2.074	3.648
Fondo de reserva	30	0
Vacaciones	4.559	3.305
Aporte patronal	412	448
Total	39.996	23.668

Beneficios Sociales por pagar – El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

Enero 1, 2015	308	3.648	3.305	0	448	7.709
Provisión	3.054	2.555	1.974	210	4.411	12.204
Pagos	-3.079	-4.129	-720	-180	-4.447	-12.555
Saldo al final del año	283	2.074	4.559	30	412	7.358

La compañía en el periodo 2015 cargó a resultados por concepto de remuneraciones el valor de \$36.304, reportadas al IESS y beneficios sociales correspondientes a estas remuneraciones por valor de USD \$ 13.449 equivalentes al 37% del total de remuneraciones. Los gastos de personal representan el 23% del total de los gastos operativos y el 2% del total de los costos y gastos.

14 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Una clasificación de los instrumentos activo y pasivo financiero, que se desglosan en las respectivas notas de este informe, al 31 de diciembre del 2015 la compañía presenta una posición neta pasiva.

	2015	2014
Activos financieros		
Activo financiero corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo, nota 3	200	0
Cuentas por cobrar, nota 4	56.648	74.723
Cuentas por cobrar relacionadas, nota 4	499.684	589.416
Total instrumentos financiero activos	556.532	664.139
Pasivo financiero		
Pasivo financiero corriente		
Obligaciones financieras, nota 9	27.752	73.471
Cuentas por pagar a proveedores, nota 11	274.377	209.103
Anticipo de clientes, nota 11	140.000	100.000
Cuentas por pagar relacionadas, nota 10	128.884	562.328
Total instrumentos financiero pasivo corriente	571.013	944.902
Pasivo financiero no corriente		
Obligaciones financieras, nota 9	1.627	45.732
Cuentas por pagar relacionadas, nota 10	257.541	0
Total instrumentos financiero pasivo no corriente	259.168	45.732
Total instrumentos financiero pasivo	830.182	990.633
Posición neta pasiva	(273.650)	(326.494)

15 PATRIMONIO

Capital social. - El capital social está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una

	2015	2014
Capital suscrito y pagado	800	800
Resultados acumulados	161.201	106.462
Utilidad del periodo	66.485	66.926
Total	228.486	174.188

La estructura del capital es la siguiente:

Accionistas	No. de acciones	Total	%
Del Salto Aldas Julio Wilson	640	\$ 640	80%
Del Salto Millan Juan Andres	160	\$ 160	20%
Total	800	\$ 800	100%

Reserva legal - Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no ha establecido la reserva legal que le permite la Ley de Compañías

Resultados acumulados

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Utilidades Acumuladas	161.201	106.462
Total	161.201	106.462

La compañía no ha distribuido dividendos a sus accionistas.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- La compañía no ha adoptado las NIIF, a la fecha de este informe razón por la que no se revela en esta cuenta ningún saldo.

16 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA Y FUNCION

Se presenta un detalle de los conceptos de costos y gastos que forman parte del estado de resultado integral de la compañía por el periodo 2015.

Materiales e Insumos	1.265.550		1.265.550
Gasto de personal	102.397	45.283	147.680
Costos Indirectos			
Mantenimiento y reparaciones	63.139	5.287,08	68.426
Suministros materiales y repuestos	54.032		54.032
Seguridad cámaras			0
Repuestos y accesorios			0
Combustibles	73.274		73.274
Lubricantes	9.530,60		9.531
Transportes	72.274		72.274
Otros gastos de personal		444	444
Depreciación	67.890	7.080	74.970
Construcciones y mejora en piscinas	0		0
Mantenimiento de barco y botes	42.963		42.963
Mantenimiento y reparaciones de maquinarias	2.766		2.766
Repuestos y accesorios	23.494		23.494
Mejoramiento de piscinas	17.128		17.128
Uso de tierras	3.000		3.000
Energía-comunicaciones		2.062	2.062
Telefonia		5.191	5.191
Registrador de la propiedad		6.124	6.124
Gastos de viaje		13,40	13
Impuestos contribuciones y otros		6.124	6.124
Gastos Financieros			6.041
Otros costos y gastos	11.974,06	91.759	103.733
Pago personal de camaronera		17.269	17.269
IVA cargado a gastos y otros		39.057	39.057
Total Costos y Gastos	1.809.413	225.692	6.041 2.041.145

17 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

La NIC 24 establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Según lo establece la norma la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Durante el periodo 2015 la compañía mantuvo las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Corriente				
Corcopro S.A.	155.496	49.986	161.582	43.901
Jadcity S.A.	433.920	20.630	434.145	20.405
Socioforza S.A.	0	1.459	0	1.459
Total corriente	589.416	72.075	595.727	65.764
No Corriente				
Jadcity S.A.	0	433.920	0	433.920
Total	589.416	505.995	595.727	499.684

- a) Durante el 2015 LINGLE S.A. transfirió USD \$49.986 por concepto de préstamos para capital de trabajo a la compañía relacionada CORCOPRO S.A. y durante el mismo periodo recupero USD \$ 161.852. Estos préstamos no generan intereses y se espera sean cancelados en el transcurso del periodo 2016.
- b) LINGLE S.A. en el transcurso del periodo 2015 transfirió USD \$20.630 por concepto de préstamos para capital de trabajo a la compañía relacionada JADCITY S.A., durante el mismo periodo recupero USD \$ 225 y transfirió a cuentas por cobrar no corrientes el valor de USD \$ 433.920. Estos préstamos no generan intereses y tampoco cuentan con una tabla de amortización; se estima que el periodo de pago de estos préstamos será mayor a 360 días.

Los valores entregados a la Compañía Jadcity S.A., dedicada al cultivo de Palma desde el 2014, estas entregas de dinero no se encuentran respaldados por garantía alguna y no devengan intereses por el costo del capital. La compañía se encuentra en un proceso de reestructurar las cuentas por cobrar y pagar entre compañías relacionadas.



Corriente				
Corcopro S.A.	446	49.700	49.254	0
Wilson Del Salto Aldas	161.153	392.888	360.393	128.658
Juan Andrés del Salto	400.729	872.246	471.517	0
Total corriente	562.328	1.314.834	881.164	128.658
No Corriente				
Wilson Del Salto Aldas	0		257.767	257.767
Total	562.328	1.314.834	1.138.931	386.425

- a) CORCOPRO S.A. en el transcurso del periodo 2015 transfirió USD \$49.699 por concepto de préstamos para capital de trabajo a LINGLE S.A., durante el mismo periodo pago USD \$49.254 Cancelando completamente esta obligación.
- b) El Sr. Wilson Del Salto en el transcurso del periodo 2015 transfirió USD \$360.393 por concepto de préstamos para capital de trabajo a LINGLE S.A., durante el mismo periodo la compañía cancelo USD \$ 392.662 y transfirió a cuentas por pagar no corrientes el valor de USD \$ 257.767. Estos préstamos no generan intereses, no tienen garantía y no cuentan con una tabla de amortización; la administración estima que el periodo de pago de estos préstamos será mayor a 360 días.
- c) LINGLE S.A. en el 2015 recibió USD \$471.517 por concepto de préstamos para capital de trabajo de uno de los accionistas el Ing. Juan Andrés Del Salto, durante el mismo periodo LINGLE S.A. cancelo la totalidad de la deuda por valor de USD \$ 872.246.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a USD \$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precio de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el periodo 2015, no supera el importe acumulado mencionado.

18 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe 6 de julio del 2017, según indicaciones de la administración central de la compañía no se han presentado eventos internos o externos, que tengan afectación sobre los estados financieros de la compañía.

