

# **Notas Explicativas**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**LAMONT S.A.**

## **LAMONT S.A.**

### **ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	2-3
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	4
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4
Impuestos	5	5
Patrimonio	6	6
Ingresos	7	6
Costos y gastos por su naturaleza	8	7
Aprobación de los estados financieros	10	7
Detalle de Estados Financieros		8
<b><u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u></b>		19
Anexo 1 Estado de Situación Financiera		9-10
Anexo 2 Estado de Resultado Integral		11
Anexo 2 Estado de Flujo de Efectivo		12

## **LAMONT S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

LAMONT S.A. Es una Compañía Anónima constituida el 24 de Agosto del 2012 en el Ecuador. Su domicilio principal es en la Ciudadela la Garzota Solar 3Manzana 19.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con las actividades de desarrollo, explotación y cultivo de productos agrícolas en todas sus fases tal como se describe en esta Nota 1.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía tiene personal afiliado, 1 ejecutivo, 1 administrativo, 4 trabajando en la producción, el gerente y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades.

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

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN**

**2.1 Declaración de cumplimiento<sup>1</sup>** -Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de LAMONT S.A., al 31 de diciembre del 2016, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2016. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.1 Bases de preparación** - Los estados financieros de LAMONT S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral D<sup>2</sup>, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

**2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo 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.

**2.1.2 Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) para este año no hubo impuesto a pagar.

**2.2 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos serán reconocidos por el sistema del devengado.

**2.3 Costos y Gastos** - Los 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 período más cercano en el que se conocen.

**2.4 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.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía fue aperturada en Agosto del 2012, consecuentemente nació en NIIF.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2016, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2016, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	80,51
Inversiones temporales	
Sobregiro bancario	
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenido para la venta	<u>0,00</u>
Total	<u>80,51</u>

### IMPUESTOS<sup>3</sup>

... Diciembre 31,...  
2016  
(en miles de U.S. dólares)

*Activos por impuesto corriente:*

Retenciones en la fuente

Crédito Tributario de RTA 0,00

Total 0,00

*Pasivos por impuestos corrientes:*

Impuesto a la renta por pagar

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta  
por pagar \_\_\_\_\_

Total 0,00-

<sup>N</sup> ***Impuesto a la renta reconocida en los resultados*** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2016  
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de  
impuesto a la renta

Otras deducciones (remuneraciones empleados con  
discapacidad) -

Impuesto a la renta causado 0,00  
Anticipo calculado (2)

Impuesto a la renta cargado a resultados<sup>4</sup>

Impuesto a la renta diferido =

Total \_\_\_\_\_ -

## 5. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Capital social	175.800,00
Perdidas Acumuladas	<u>-18.659,00</u>
Total	<u>157.141,00</u>

### 7.4 Reservas

***Reserva Legal*** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

	<u>2016</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Ingresos provenientes de la venta de bienes	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>0,00</u>
Total	<u>0,00</u>

## **COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA<sup>5</sup>**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

	<u>2016</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Costo de ventas	
Gastos de ventas	0.00
Gastos de administración	
Otros gastos	-
Total	<u>0.00</u>

La empresa no ha reportado gastos,

## **7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- N Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa en Enero 25 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación en Febrero 08 del 2017. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

**LAMONT S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2016**

---

**ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS 2016**

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera – Anexo .1.	<b>9-10</b>
Estado de Resultado Integral– Anexo .2.	<b>11</b>
Estado de flujos de efectivo – Anexo .3.	<b>12</b>

**LAMONT S.A.****ANEXO. 1.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>Notas</b>	<b><u>Diciembre 31,</u></b> <b><u>2016</u></b> <b>(en miles de U.S. dólares)</b>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo		80,51
Cuentas y documentos por cobrar		3.312,00
Otras Cuentas por cobrar NR		85.850,28
Crédito tributario Renta		288,00
Inventarios		
(-) Prov. Cuentas Incobrables		
Activos pagados por anticipado		0.00
Crédito Tributario de Iva		
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b><u>234.955,23</u></b>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Terrenos		600.000,00
Construcciones en curso		63.1890,53
Maquinarias y Equipos		49.9000,00
Equipos de computación y software		
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		
Otras propiedades, planta y equipo		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b><u>713.089,53</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u><u>948.044,76</u></u></b>

**LAMONTS.A.****ANEXO. 1.****Diciembre 31,****PASIVOS Y PATRIMONIO****Notas 2016****(en miles de U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas y documentos por pagar proveedores N /R Locales	28.703,76
Otras cuentas y documentos por pagar N/R Locales	
Obligaciones con el IESS	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	

<b>Total pasivos corrientes</b>	<b><u>0,00</u></b>
---------------------------------	--------------------

**PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones con instituciones financieras	<u>762.200,00</u>
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>0,00</b>
----------------------	-------------

**PATRIMONIO:**

Capital social	175.800,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	
Reserva legal	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	
(-) Pérdida acumulada del ejercicio	-18.659,00
Utilidades del ejercicio	

<b>Total patrimonio</b>	<b><u>157.141,00</u></b>
-------------------------	--------------------------

<b>TOTAL</b>	<b><u><u>948.044,76</u></u></b>
--------------	---------------------------------

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

<b><u>INGRESOS</u></b>	<b>Notas</b>	Diciembre 31, <b><u>2016</u></b> <b>(en miles de U.S. dólares)</b>
Ingresos provenientes de la prestación de servicios		0.00
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		<u>0.00</u>
Total Ingresos		<u>0.00</u>
<b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>		
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		0.00
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones		0.00
Aporte a la Seguridad Social		0.00
Gasto por Depreciaciones		0.00
Promoción y Publicidad		0.00
Transporte		0.00
Consumo de Combustibles y Lubricantes		0.00
Gastos de Viaje		0.00
Gastos de Gestión		0.00
Arrendamientos Operativos		0.00
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos		0.00
Mantenimiento y Reparaciones		0.00
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)		0.00
Impuestos, Contribuciones y Otros		0.00
Operaciones Administrativas, de Consultoría y Similares		0.00
Servicios Públicos		0.00
Otros Gastos Financieros y otros no operacionales		0.00
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>0.00</u></b>
Pago por Reembolso como Intermediario (Informativo)		0.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>0.00</u></b>
(15%) Participación a Trabajadores		0.00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>0.00</b>
Impuesto Causado		0.00
Reserva Legal		0.00
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<b>0.00</b>

**LAMONT S.A.****Alternativa 1 - Método Directo****ANEXO. 3.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2016</u></b>
		<b>(en miles de U.S. dólares)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes		620,00
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		559,55
Pagos a y por cuenta de los empleados		
Impuestos a las ganancias pagados		
Gastos operativos		0,00
Otras entradas o salidas de efectivos		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación		60,45
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Incremento de activos financieros		
Precio de venta de propiedades de inversión		<u>0,00</u>
Adquisición de activos intangibles		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Financiación por préstamos a largo plazo		0,00
Pagos de préstamos		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento		<u>0,00</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes		
Saldos al comienzo del año		<u>20,06</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>		<u>80,51</u>