

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**(En miles de dólares)**

**Nota 1. Información general**

La Compañía se constituyó como una sociedad Anónima, en la ciudad de Santa Rosa, el 09 de mayo del año 1997, bajo el nombre de **LANGOSTINOS SANTARROSEÑOS SAAVEDRA E HIJOS LANGOSANSA S.A.** (en adelante La Sociedad). El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Santa Rosa en las calles Bolívar s/n entre Chávez Franco y Eloy Alfaro. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0790098021001

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente:

- Laboratorio para el aprovechamiento artificial y cautiverio de larvas de camarón; cultivo y cría en viveros y piscinas de especies bioacuáticas en todas sus fases, etc.

Las actividades correspondientes a su objeto social, las podrá ejecutar directamente o por intermedio de otras sociedades.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2016 está contralada por dos accionistas, todos ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2016, tiene contratados dos trabajadores, en el área administrativa se encuentra afiliado solo el Gerente General.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios el 20 de marzo del 2017.

**Nota 2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

---

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. En el caso de la valorización de activos y cálculos actuariales, no se realizaron estimaciones por cuanto al final del periodo no hubo trabajadores contratados.

### **Nota 3. Resumen de principales Políticas contables**

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

#### **3.1 Propiedades, Planta y Equipo**

Los principales activos fijos de la Sociedad, incluidos en Propiedades, planta y equipo están conformados por las instalaciones de la camaronera y la infraestructura física. Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipo, se reconocen por su costo menos la depreciación. Al 31 de diciembre de 2016 la Administración de la Sociedad determinó que no existen indicios de deterioro, pues el mantenimiento recibido ha permitido tener en óptimas condiciones las instalaciones. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del periodo en que se incurren.

---

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El activo fijo neto del valor residual del mismo, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

### **3.2 Préstamos y cuentas a cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

### **3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

---

### **3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Bajo este rubro la Sociedad registra los dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

### **3.5 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

### **3.6 Beneficios a los empleados**

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc. El importe de los pasivos actuariales netos al cierre del periodo no se presenta por cuanto la Sociedad al cierre del ejercicio económico no tiene trabajadores contratados, debido a la paralización momentánea de las actividades.

### **Nota 4. Cambios contables**

---

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2015.

**Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

<b>Clases de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	Moneda	31-Dic -2016
Saldos en bancos	USD	14,941.01
<b>Total de efectivo y equivalentes de efectivo.</b>		<b><u>14,941.01</u></b>

**Nota 6. Cuentas por Cobrar Corrientes**

Las cuentas por cobrar al cierre del periodo indicado se detallan a continuación:

<b>Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	Moneda	31-Dic -2016
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	USD	1,827.32
Otras Cuentas por Cobrar	USD	37,947.55
<b>Total Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>USD</b>	<b><u>92,454.15</u></b>

**Nota 7. Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Las obligaciones relacionadas con el pago de impuestos fiscales se presentan netas de los créditos aplicables a dichas obligaciones. Existirá una cuenta por cobrar, cuando los créditos sean superiores a las obligaciones y existirá una cuenta por pagar cuando los créditos sean inferiores a dichas obligaciones, o por las retenciones realizadas en el periodo. El detalle de estos saldos netos, al cierre de cada periodo, se presenta en los estados financieros, y son los siguientes que corresponden a impuestos anticipados y no deducidos que se acumulan para su aplicación en el siguiente periodo fiscal:

---

<b>Crédito Tributario de Renta a favor</b>	Moneda	31-Dic -2016
Crédito Tributario por retenciones de RENTA	USD	1,572.66
<b>Total Crédito Tributario de Renta a favor</b>	<b>USD</b>	<b><u>1,572.66</u></b>

#### **Nota 8. Propiedades, planta y equipo**

La composición por clase de propiedades, planta y equipo al cierre de cada periodo, a valores neto y bruto, es la siguiente:

<b>Clases de Clases de Propiedades, planta y equipo</b>	Moneda	31-Dic -2016
Terrenos	USD	125,230.00
Edificios	USD	38,542.00
Instalaciones	USD	200,340.00
Construcciones en Curso	USD	6,621.60
Otras Propiedades, Planta y Equipo	USD	12,362.00
<b>Total Propiedades, planta y equipo</b>	<b>USD</b>	<b><u>383,095.60</u></b>
Depreciación acumulada	USD	139,521.99
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo Neto</b>	<b>USD</b>	<b><u>243,573.61</u></b>

#### **Nota 9. Cuentas por Pagar Corrientes**

Las cuentas por pagar al cierre del periodo indicado se detallan a continuación:

<b>Cuentas por Pagar Corrientes</b>	Moneda	31-Dic -2016
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	USD	39,562.00
Cuentas por Pagar Accionistas	USD	1,460.37
Otras Cuentas por Pagar	USD	31,872.84

---

Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	USD	17,438.13
Obligaciones del IESS por Pagar	USD	434.10
Otros Pasivos Corrientes	USD	4,114.15
Otras Cuentas Por Pagar	USD	434.10
<b>Total Cuentas por Pagar Corrientes</b>	<b>USD</b>	<b><u>95,274.02</u></b>

#### Nota 10. Provisión por beneficios a empleados

Las cuentas de provisión por beneficios a empleados obtenidos de los estudios actuariales al cierre del periodo indicado se detallan a continuación:

<b>Provisión por beneficios a empleados</b>	Moneda	31-Dic -2016
Provisión por Jubilación Patronal	USD	147.55
Provisión Bonificación por Desahucio	USD	687.50
<b>Total Provisión por beneficios a empleados</b>	<b>USD</b>	<b><u>835.05</u></b>

#### Nota 11. Capital

El capital de la Sociedad, está representado por 25.000 acciones ordinarias, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 100% de su valor nominal.

<b>Movimiento de capital</b>	Moneda	31-Dic -2016
<b>Saldo inicial</b>	USD	1,000.00
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
<b>Saldo final</b>	<b>USD</b>	<b><u>1,000.00</u></b>

#### Nota 12. Reservas

---

El movimiento de la partida Reserva Legal por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

<b>Variaciones de Reservas</b>	Moneda	31-Dic -2016
<b>Saldo inicial</b>	USD	2,574.73
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
<b>Saldo final</b>	USD	<b><u>2,574.73</u></b>

### **Nota 13. Resultados del ejercicio**

El movimiento de la partida Resultados acumulados por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

<b>Ganancias (perdidas) acumuladas</b>	Moneda	31-Dic -2016
<b>Saldo inicial</b>	USD	0.00
Utilidades Acumuladas 57,211.25	USD	
Utilidad del ejercicio 21,937.78	USD	
<b>Saldo final</b>	USD	
<b><u>79,149.03</u></b>		

### **Nota 14. Costos y Gastos**

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

<b>Detalle</b>	Moneda	31-Dic -2016
(-) Inv Final Prod Proceso	USD	(105,130.15)

---

Gastos en Personal	USD	22,973.25
Depreciaciones	USD	20,568.93
Provisiones	USD	1,167.05
Transporte	USD	2,330.00
Combustibles y Lubricantes	USD	26,826.86
Suministros, Materiales y Repuestos	USD	112,541.30
Impuestos, Contribuciones y Otros	USD	4,299.76
Iva al Gasto	USD	5,663.79
Otros Servicios	USD	
14,770.66		
Gastos Bancarios	USD	181.22
<b>Total costos y gastos de administración</b>	<b>USD</b>	
<b><u>106,192.69</u></b>		

**Nota 15. Impuestos a las ganancias**

El resultado por impuesto a las ganancias, tanto corriente como diferido, al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

<b>Impuesto a las ganancias</b>	Moneda	31-Dic -2016
Ganancia antes de impuesto a la renta	USD	21,937.78
15% participación trabajadores	USD	(3,290.67)
22% Impuesto a la Renta	USD	(4,838.52)
<b>Ganancia neta del periodo</b>	<b>USD</b>	<b><u>13,808.59</u></b>

---

**Nota 16. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados financieros**

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.

\*\*\*\*\*

---