

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(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 2018 está contralada por dos accionistas, todos ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2018, 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 25 de marzo del 2019.

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 2018 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 2018 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 ajuste por cuanto la Sociedad considero no realizar este año el estudio de cálculo actuarial.

Nota 4. Cambios contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2017.

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:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	Moneda	31-Dic -2018
Saldos en bancos	USD	19,049.60
Total de efectivo y equivalentes de efectivo.		<u>19,049.60</u>

Nota 6. Cuentas por Cobrar Corrientes

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

Cuentas por Cobrar Corrientes	Moneda	31-Dic -2018
Cuentas por Cobrar Accionistas	USD	15,637.13
Otras Cuentas por Cobrar	USD	1,001.76
Total Cuentas por Cobrar Corrientes	USD	<u>16,638.89</u>

Nota 7. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Las obligaciones relacionadas con el pago de impuestos 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 deducción en el siguiente año:

Crédito Tributario de Renta a favor	Moneda	31-Dic -2018
Crédito Tributario por retenciones de RENTA	USD	3,316.17
Total Crédito Tributario de Renta a favor	USD	<u>3,316.17</u>

Nota 8. Inventarios

La composición del Inventario al cierre del periodo, a valor neto, es la siguiente:

Inventarios	Moneda	31-Dic -2018
Inventario de Producción en Proceso	USD	264,857.30
Total Inventarios	USD	<u>264,857.30</u>

Nota 9. Propiedades, planta y equipo

La composición por clase de propiedades, planta y equipo al cierre del ejercicio, es la siguiente:

Clases de Clases de Propiedades, planta y equipo	Moneda	31-Dic -2018
Terrenos	USD	125,230.00
Edificios	USD	38,542.00
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	USD	9,000.00
Instalaciones	USD	222,803.20
Construcciones en Curso	USD	19,644.20
Otras Propiedades, Planta y Equipo	USD	12,362.00
Total Propiedades, planta y equipo	USD	<u>424,498.20</u>

Depreciación acumulada	USD	160,090.92
Total Propiedades, Planta y Equipo Neto	USD	<u>283,490.48</u>

Nota 10. Cuentas por Pagar Corrientes

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

Cuentas por Pagar Corrientes	Moneda	31-Dic -2018
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	USD	172,309.98
Cuentas por Pagar Accionistas	USD	17,737.37
Otras Cuentas por Pagar	USD	1,001.76
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	USD	3,809.54
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	USD	2,463.87
Obligaciones del IESS por Pagar	USD	480.86
Otros Pasivos Corrientes	USD	4,192.75
Total Cuentas por Pagar Corrientes	USD	<u>201,996.13</u>

Nota 11. Cuentas por Pagar No Corrientes

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

Cuentas por Pagar No Corrientes	Moneda	31-Dic -2018
Cuentas por Pagar a Accionistas L/P	USD	66,408.44
Otras Cuentas por Pagar	USD	11,872.84
Total Cuentas por Pagar No Corrientes	USD	<u>78,281.28</u>

Nota 12. 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:

Provisión por beneficios a empleados	Moneda	31-Dic -2018
Provisión por Jubilación Patronal	USD	147.55
Provisión Bonificación por Desahucio	USD	687.50
Total Provisión por beneficios a empleados	USD	<u>835.05</u>

Nota 13. 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.

Movimiento de capital	Moneda	31-Dic -2018
Saldo inicial	USD	1,000.00
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
Saldo final	USD	<u>1,000.00</u>

Nota 14. Reservas

El movimiento de la partida Reserva Legal por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Variaciones de Reservas	Moneda	31-Dic -2018
Saldo inicial	USD	2,574.73
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
Saldo final	USD	<u>2,574.73</u>

Nota 15. Resultados del ejercicio

El movimiento de la partida Resultados acumulados por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Ganancias (perdidas) acumuladas	Moneda	31-Dic -2018
Saldo inicial	USD	0.00
Utilidades Acumuladas	USD	83,657.07
Resultados Acumulados por Adopción NIFF	USD	226,159.47
Utilidad del ejercicio	USD	10,152.38
Saldo final	USD	<u>319,968.92</u>

Nota 16. Costos y Gastos

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Detalle	Moneda	31-Dic -2018
(+) Inv. Inicial Prod. Proceso	USD	135,927.57
Compras de materia prima	USD	21,200.00
(-) Inv. Final Prod. Proceso	USD	(264,857.30)
Gastos en Personal	USD	25,774.85
Depreciaciones	USD	20,568.93
Transporte	USD	3,340.00
Combustibles y Lubricantes	USD	35,899.94
Suministros, Materiales y Repuestos	USD	303,901.39
Mantenimiento y Reparaciones	USD	5,264.00

Seguros y Reaseguros	USD	103.18
Impuestos, Contribuciones y Otros	USD	1,776.15
Iva al Gasto	USD	6,255.93
Servicios Públicos	USD	502.24
Otros Servicios	USD	19,281.44
Gastos Bancarios	USD	253.27
Total Costos y Gastos	USD	<u>315,191.59</u>

Nota 17. 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 2018, es el siguiente:

Impuesto a las ganancias	Moneda	31-Dic -2018
Ganancia antes de participación e impuesto a la renta	USD	16,425.79
(-) 15% participación trabajadores	USD	2,463.87
(-) 22% impuesto a la Renta	USD	3,809.54
(-) Retenciones en la Fuente	USD	(3,316.17)
Subtotal Impuesto a Pagar	USD	<u>493.37</u>

Nota 18. 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.
