

JUNIO, 22 del 2020

INGENIERO  
MILTON ORDOÑEZ  
CONTADORA GENERAL  
LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

Ciudad

**Referencia:** Acta entrega dictamen de auditoría financiera 2019

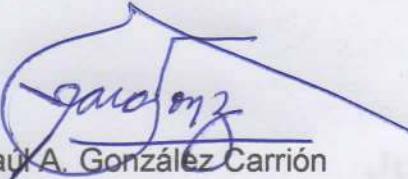
---

Con fecha 21 de Mayo 2020 se suscribe el contrato de los servicios profesionales entre Raul Agustín González Carrión Y LANGOSTINOS BANGKOK S.A. Contrato en el que se da a conocer que el referido auditor externo con registro SCVS-RNAE-994 preste los servicios de auditoría financiera externa para el ejercicio económico 2019 de LANGOSTINOS BANGKOK S.A. conforme a los términos aprobados en el contrato.

Con fecha de la presente acta de entrega, el 22 de Junio del 2020, el auditor externo da conocer el dictamen final de auditoría financiera correspondiente al ejercicio económico 2019 teniendo que informar la razonabilidad de los estados financieros conforme a Normas Internacionales de Información Financiera.

Me valgo de la ocasión para saludarle con mi consideración más distinguida.

Con atentos saludos.

  
Raúl A. González Carrión  
No. SCVS-RNAE-994

Junio 02, 2020

Página 1 de 16

Víctor Manuel Rendón 440 y Baquerizo Moreno,  
Edif. Sta. Rosa Piso 3 ofc. 18  
(593) 4 - 6032052 / (593) 4 - 2566902  
Guayaquil - Ecuador

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Asociación de Auditores de  
ESTADOS BANGKOK S.A.

En base a los estados financieros de la Sociedad LANGOSTINOS BANGKOK S.A., que presentan el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrante, extracto de cuentas anuales y extracto del balance de situación por año terminado en esenciales y las bases y datos financieros utilizados en la elaboración de las políticas contables siguientes:

Se han aplicado los estados financieros entre mencionados presentan razonablemente, en todo caso, una visión general de la situación financiera de la Sociedad LANGOSTINOS BANGKOK S.A. al 31 de diciembre de 2019, así como su resultado y sus flujos de efectivo para informar sobre la situación financiera de la Sociedad LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

POR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2019

**LANGOSTINOS BANGKOK S.A.**

**Junio 02, 2020**

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró el COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre la ciudad, ha declarado el estado de excepción y en emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de preventiva y de controlas principalmente con el fin de estos trámites, restricciones de movilidad interior, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, periodo de cuarentena, entre otras medidas sociales y preventivas del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído cambios drásticos a las empresas y organizaciones en el mundo, dando impacto en lo económico y socialmente dentro del país y también del mundo. El impacto global en los

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de Accionistas de  
LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

### Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía LANGOSTINOS BANGKOK S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía LANGOSTINOS BANGKOK S.A. al 31 de diciembre de 2019, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

### Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Asuntos que se enfatizan

5. La Compañía en conformidad con la resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 somete sus estados financieros anuales por primera vez a auditoria cuya razonabilidad está amparada a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).
6. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre la cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, periodo de cuarentena, entre otras medidas propias a prevención del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global, esperándose un impacto en la economía ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las

operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente a efectos de poder cuantificar los efectos económicos y tomar acciones que permitan minimizar los impactos en sus operaciones.

7. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de LANGOSTINOS BANGKOK S.A., al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado.

Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

8. La Administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o ceda las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

10. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

11. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

12. Como parte de la auditoría a los estados financieros de LANGOSTINOS BANGKOK S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias,

pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador

Junio 02, 2020

Raúl A. González Carrón  
Nº. SCVS-RNAE-994

LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	4	358
Activos financieros	5	37,062
Otros activos porción corriente		937
Total activo corriente		<u>38,357</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	6	1,128,465
Activos por impuestos diferidos		87
Total activos		<u>1,166,909</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVOS

Pasivos financieros		1,947
Gastos acumulados		2,808
Otros pasivos porción corriente		3,178
Total pasivo corriente		<u>7,933</u>
Provisión jubilación patronal y desahucio	7	2,978
Obligaciones de largo plazo	8	25,275
Pasivos por impuestos diferidos	9	<u>315,970</u>
Total pasivos		<u>352,156</u>

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	10	820
Reserva Legal	10	410
Resultados Acumulados	10	6,326
Otros Resultados Integrales	10	812,581
Pérdida integral	10	(5,384)
Total patrimonio		<u>814,753</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>1,166,909</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Joffre Guevara Baquerizo  
Gerente General

Milton Ordoñez  
Contador General

LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

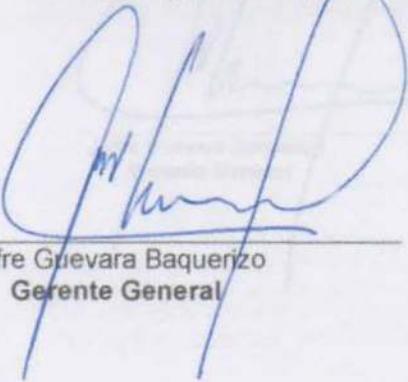
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
Ingresos		14,400
Costos de ventas		(16,125)
Pérdida bruta		<u>(1,725)</u>
 <u>GASTOS</u>		
Gastos de administración		(3,287)
Pérdida operacional		<u>(5,012)</u>
Otros ingresos		
Otros egresos		(373)
Pérdida del ejercicio		<u>(5,385)</u>
 Pérdida integral	11	<u>(5,385)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Joffre Guevara Baquerizo  
Gerente General

  
Milton Ordóñez  
Contador General

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

DEBERES DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

2019

LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

Pérdida integral  
 Ajustes para cambios en el tipo de cambio  
 en actividades de operación  
 Ajustes para cambios en el tipo de cambio  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Activos financieros	Capital social	Reserva legal	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Utilidad (Pérdida) Integral	Total
Saldos diciembre 31, 2018	820	410	7,300	812,495	(974)	820,061
Transferencia pérdidas integrales 2018	-	-	(974)	-	974	-
Variación por impuesto diferido	-	-	-	87	-	87
Pérdida integral 2019	-	-	-	-	(5,385)	(5,385)
<b>Saldos diciembre 31, 2019</b>	<b>820</b>	<b>410</b>	<b>6,326</b>	<b>812,582</b>	<b>(5,385)</b>	<b>814,753</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Joffre Suevara Baquerizo  
Gerente General

Milton Ordoñez  
Contador General

LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

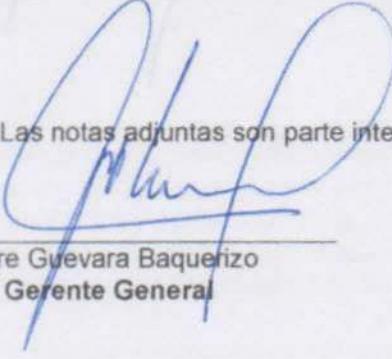
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

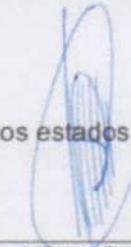
DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2019</u>
Pérdida integral	(5,385)
Ajustes para reconciliar la pérdida integral con el efectivo neto en actividades de operación	
Jubilación patronal y desahucio	347
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>	
Activos financieros	692
Otros activos	(288)
Pasivos financieros	1,948
Gastos acumulados	(172)
Otros pasivos porción corriente	2,858
Efectivo neto en actividades de operación	
Neto en efectivo	
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	358
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	358

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Joffre Guevara Baquerizo  
Gerente General

  
Milton Ordoñez  
Contador General

LANGOSTINOS BANGKOK S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

OPERACIONES

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2019</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	15,093
Otros pagos de activos de operación	(288)
Efectivo pagado a empleados, beneficios, proveedores y otros	(14,431)
Intereses, comisiones bancarias y multas pagadas	(374)
Efectivo neto por actividades de operación	

A continuación, las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros. Compártala en la preparación de los estados financieros.

Joffre Guevara Baquerizo  
Gerente General

Milton Ordoñez  
Contador General

Son constituyentes el costo, más al momento de la negociación de la venta de los productos un giro y cuando se efectúa la transferencia de dominio al cliente, es decir, transfiere todo su control de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los cobros por vender bienes o servicios, representan verdaderas recaudaciones a clientes con vencimiento en condiciones normales, sin trámites y son registradas a su valor neto bruto.

La compañía no realiza evaluaciones de su estimación de dudosa cobranza porque para la misma no recibe la certeza dentro del corto plazo.

OTROS DETALLES

Las provisiones anticipadas entregadas a proveedores de bienes y servicios que son pagados en forma de la entrega de lo vendido, y también tienen que pagarlos en forma de seguros, mantenimientos y amortizaciones durante el período de vigencia de los mismos. En los créditos temporales generados por proveedores que se han informado al contabilizarlos no conformidad a criterios fijos.

Compañía, plazos y moneda **LANGOSTINOS BANGKOK S.A.**

La propiedad, plazos, moneda y moneda de presentación **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados de resultados y cambios en situación financiera del año **DICIEMBRE 31, 2019**

La información sobre los estados financieros **(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

**1. OPERACIONES**

LANGSOTINOS BANGKOK S.A. fue constituida según escritura pública el 12 de diciembre de 1983 en la República del Ecuador, con el objetivo social de dedicarse a la actividad de criaderos de camarones.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes – NIIF PYMES de acuerdo a la última traducción al español en la fecha en que se informe, de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 438 del 31.XII.2008)

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía constituye activos financieros líquidos como fondos disponibles en caja y banco, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Activos financieros

Son contabilizados al costo, esto al momento de la negociación de la venta de los productos en general y cuando es efectuada la transferencia de dominio al cliente; es decir, transferencia en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento en condiciones normales, sin interés y son registradas a su valor razonable.

La Compañía no realiza evaluaciones de la estimación de dudosa cobranza porque tiene la certeza de recuperar la cartera dentro del corto plazo.

Otros activos

Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el período de vigencia de las mismas; a su vez, créditos tributarios generados por retenciones que le han efectuado al contribuyente de conformidad a normativa fiscal.

### Propiedad, planta y equipo, neto

La propiedad, planta, equipo Sección 17 se presentan contabilizadas con valor razonable.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, la cual se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros.

La Compañía mantiene como política de valoración posterior de propiedad, planta y equipo bajo la política de revaluación cuya tasación al 31 de diciembre del 2019 es de US\$1,128,465 producto del avalúo realizado en diciembre 2018 por el Perito Arquitecto Mario Polít Mercado.

### Impuesto a la renta

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, se le aplicará en tres puntos porcentuales a la base imponible de las sociedades que tengan un titular residente y/o accionistas radicados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición

Las sociedades que reinvertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión. El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar considerando que puede originar un impuesto diferido.

### Impuesto Diferido

De conformidad a la NIIF PYMES, impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocidos en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto a pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de operaciones anteriores.

Al 31 de diciembre la Compañía mantiene un activo por impuesto diferido por la diferencia temporaria de jubilación patronal de US\$347 y un pasivo por impuesto diferido por la diferencia temporaria de la revalorización de US\$1,128,465

### Jubilación Patronal

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. De conformidad al Código Laboral establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, por lo tanto, la Compañía ha utilizado el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos plasmado en estudios actuariales. Sin embargo, de conformidad, a la norma tributaria interna, establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no. La provisión pro jubilación patronal y bonificación por desahucio es registrada en resultados del año, en base al correspondiente estudio con un Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado al final de cada periodo determinado por un profesional independiente.

### Participación de trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de trabajadores del 15% de la utilidad del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio conforme a las leyes establecidas en el Código de Trabajo.

### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

## **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

### Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en precios de mercado. Los precios de mercado comprenden los riesgos de tasa de interés y de tipo de cambio.

### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus facturas por cobrar a sus estudiantes, en caso de retirada.

### Riesgo de liquidez

La administración de la compañía permanentemente hace previsiones acerca de las necesidades de liquidez, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamientos a corto, mediano y largo plazo. La administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

#### 4. EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 el efectivo equivalente de efectivo, está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Bancos (1)	358
	<u>358</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene disponible en estado de cuenta bancarios del Banco Pacífico un valor de US\$358.

#### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 el activo financiero, está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Cuentas por cobrar relacionadas (1)	37,062
	<u>37,062</u>

- 1) Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por cobrar relacionadas, está compuesto conformado principalmente por cuentas por cobrar a EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN por un monto de US\$37,062.

#### 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de propiedad, planta y equipo está compuesto por lo siguiente:

	<u>2019</u>
Infraestructura en terrenos de terceros (1)	1,128,465
Depreciación acumulada y deterioro	-
	<u>1,128,465</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 representa principalmente los activos revaluados de la empresa que durante el año 2018 el estudio en mención fue realizado por el Arquitecto Mario Polit Mercado, avalúo orientado en las edificaciones y la infraestructura.

## **7. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**

Al 31 de diciembre del 2019 el efectivo equivalente de efectivo, está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Provisión Jubilación patronal (1)	1,711
Provisión Desahucio (2)	1,267
	<b>2,978</b>

### Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento de jubilación patronal es el siguiente:

	<u>2019</u>
Jubilación patronal, inicial	1,520
Costo laboral por servicios actuales	191
	<b>1,711</b>

### Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El movimiento de desahucio es el siguiente:

	<u>2019</u>
Desahucio, inicial	1,111
Costo laboral por servicios actuales	156
	<b>1,267</b>

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene registrada una provisión de jubilación patronal por un valor de US\$191 y desahucio por un valor de US\$156 sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

## 8. OBLIGACIONES DE LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 las obligaciones de largo plazo, está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Préstamos de Accionistas (1)	25,275
	<u>25,275</u>

- 1) Al 31 de diciembre del 2019 las obligaciones de largo plazo, está compuesto por préstamos a accionistas de Langostino Bangkok S.A. por un monto de US\$25,275.

## 9. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2019 el pasivo por impuesto diferido, está compuesto por lo siguiente:

	<u>2019</u>
Pasivo por Impuesto Diferido (1)	315,970
	<u>315,970</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019, representan principalmente a la diferencia temporaria del revalúo de propiedad planta y equipo por un valor de US\$1,128,465, considerando que la tasa impositiva, por ley tributaria interna es del 28%.

## 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### Capital social

El Capital Social de la entidad hasta el 31 de diciembre del 2019 estaba constituido por US\$20,500 acciones ordinarias a valor nominal unitario de US\$ 0,04 cada una con una participación extranjera del 99% de SIL INVESTMENTS LLC y del 1% de inversión local de Ernesto Paulson Amador.

### Reserva legal

Según el art. 297 de La Ley de Compañías salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para aumentar el capital.

Durante el ejercicio económico 2019 no se ha evidenciado variación de la reserva legal en comparación al 2018 manteniéndose un saldo al cierre del ejercicio económico 2019 de US\$410

### Resultados acumulados

Durante el ejercicio económico 2019 se registró una pérdida correspondiente al periodo 2018 por un valor de (US\$974) quedando un saldo al cierre del ejercicio económico de US\$6,326.

### Otros resultados Integrales

Durante el ejercicio económico 2019 se registró una variación por un valor de (US\$87) correspondiente al reconocimiento del activo por impuesto diferido correspondiente a la variación de Reserva de Jubilación Patronal y Desahucio sustentados en el estudio actuarial preparado por un profesional independiente, quedando un saldo al cierre del ejercicio económico de US\$812,582.

Cabe indicar que rubro en mención de otros resultados integrales contempla la revalorización realizada por un perito tasador, estudio hecho en diciembre 2018.

### Pérdida Integral

Al 31 de diciembre del 2019 se registró una pérdida integral por un valor de US\$5,385.

## 11. PÉRDIDA POR ACCIÓN BÁSICA

La utilidad por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Pérdida atribuible	(5,385)
Número de acciones en circulación	20,500
Utilidad básica y diluida por acción	<u>(0.262682)</u>

## 12. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Junio 2, 2020) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.