

ANLANI S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Anlani S. A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 3 de enero de 1997, con el objeto social de dedicarse al suministro de personal de todo tipo a las empresas, cualquiera que fueran las actividades de estas.

Su principal accionista, con el 99.99% es el Sr. Rodrigo Emilio Maurice Laniado Romero, de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por Ecuador en el año 2000.

NOTA 3. BASES DE PREPARACION

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES (IFRS, por sus siglas en Inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Inglés) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

De acuerdo a la Resolución SC.ICL.CPA.IFRS.G.11010 emitida por la Superintendencia de Compañías en 2011, se clasifica como PYME a aquellas empresas cuyos activos sean inferiores a cuatro millones de dólares, registren un valor bruto en ventas anuales de hasta cinco millones de dólares y que tengan menos de doscientos trabajadores (personal ocupado). Se establece el año de transición 2011 y el de aplicación efectiva 2012.

NOTA 4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011, 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 la Compañía al 31 de diciembre del 2011 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 15 de marzo del 2012, 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 sección 35 de la NIIF para las PYMES Transición a la NIIF para las PYMES, para la preparación

de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

NOTA 5. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye efectivo disponible en bancos locales.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

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

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

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

(d) Inversión en asociada-

Se muestra al costo de adquisición y se ajusta posteriormente bajo el método de la participación. Corresponde principalmente a la participación en el capital de las siguientes compañías:

Noa-Noa S.A.	62%
Camaronera Lebama S.A.	100%
Ronla S.A.	66%

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(f) Impuestos-

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

- (i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

- (ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la 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.

(h) Beneficios a empleados-

(i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- La Compañía no presenta el costo de estos beneficios definidos por las leyes laborales ecuatorianas, debido a que no presenta trabajadores bajo relación de dependencia, los cuales representarían los costos de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

(ii) 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.

(i) 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 provenientes de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(j) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(k) 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 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.

NOTA 6. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

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 está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con la NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a la NIIF para las PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado del resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

(a) Conciliación entre la NIIF para las PYMES y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.- Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a la NIIF para las PYMES sobre la situación financiera y resultado integral previamente informados de Lanilling S. A. :

(i) Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre del 2011

Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	30,697
Ajustes por conversión a NIIF:	
Ajustes de inversiones en asociadas	1,342,530
Eliminación de crédito tributario de años anteriores	(261)
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>1,372,966</u>

NOTA 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES 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 juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco del Pacífico	62,909	-

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes Relacionados	-	-
Menos- Provisión para cuentas incobrables	-	-
Subtotal	-	-
Otras cuentas por cobrar:		
Relacionadas	27,742	-
Otros	5,000	200
	<u>32,742</u>	<u>200</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Rolani S.A.	23,512	-
Lanilling S.A.	2,568	-
Empacadora Champmar S.A.	1,662	-
	<u>27,742</u>	<u>-</u>

NOTA 10. IMPUESTOS:

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuesto a la renta	-	-
Crédito tributario	358	6,409
Total	<u>358</u>	<u>6,409</u>

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	1,129	-
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	-	2
Retenciones de impuesto a la renta	1	3
	<u>1,130</u>	<u>5</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización (14% para el año 2011).

NOTA 11. PROPIEDADES Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	2012			
	Saldo según libros al 31/12/2011	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo según libros al 31/12/2012
Vehículos	0	31,990	0	31,990
Total costo de adquisición	0	31,990	0	31,990
Total depreciación acumulada	0	(3,732)	0	(3,732)
Total Propiedad, neto	0	28,258	0	28,258

	2,011			
	Saldo según libros al 31/12/2010	Adiciones	Bajas/Ventas	Saldo según libros al 31/12/2011
Vehículos	0	0	0	0
Total costo de adquisición	0	0	0	0
Total depreciación acumulada	0	0	0	0
Total Propiedad, neto	0	0	0	0

NOTA 12. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por cobrar a largo plazo consistían en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Relacionadas	1,296	-
	<u>1,296</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Humberto Diéguez Morán	604	-
Agrícola Tomat S.A.	459	-
Otros	233	-
	<u>1,296</u>	<u>-</u>

NOTA 13. INVERSIÓN EN ASOCIADA:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las inversiones en acciones consistían en:

<u>Razón Social</u>	<u>Porcentaje de participación en el capital</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Noa-Noa S.A. (1)	62%	1,693,922	62,693
Camaronera Lebama S.A. (1)	100%	1,375,817	167,343
Ronla S.A.	66%	106,820	106,820
Frigosa S.A.	75%	-	604
		<u>3,176,559</u>	<u>337,460</u>

(1) La Compañía valuó esta inversión en el 2012 mediante el método de la participación, a través del cual reconoce la participación de la misma en las ganancias o pérdidas según los estados financieros de la compañía emisora de las acciones.

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2012	2011
Proveedores	527	-
Relacionadas	453	-
	<u>980</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2012	2011
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	339	-
Rodrigo Laniado Romero	114	-
	<u>453</u>	<u>-</u>

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2012	2011
Rodrigo Laniado Romero	255,594	311,594
Rolani S.A.	20,600	600
Marlani S.A.	977	977
Ronla S.A.	-	200
	<u>277,171</u>	<u>313,371</u>

NOTA 16. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

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.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ganancias (pérdidas) acumuladas		
Distribuibles	(30,056)	(54,268)
Resultados acumulados provenientes de la		
adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3)	1,345,884	1,345,884
Resultado del ejercicio	1,656,036	28,593
Ajustes por conversión NIIF	-	-
Reclasificación de Reserva de Capital	32,756	32,756
Reversión participación trabajadores años anteriores		-
Total	<u>3,004,620</u>	<u>1,352,965</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración en marzo 8 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


Ing. Rodrigo Lamado Romero
Representante Legal Anlani S.A.

GRUPO CONSOLIDADO ANLANINOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOSAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía denominada Anlani S. A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 10 de Abril de 1991, la nacionalidad de la compañía es ecuatoriana con domicilio principal en el cantón Guayaquil provincia del Guayas pudiendo establecer sucursales o agencias en cualquier parte del país, el objeto principal es dedicarse al suministro de personal técnico, administrativo y mano de obra calificada. Así mismo se podrá dedicarse a la actividad de comisionista, intermediaria, mandataria mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas; a la compra, permuta, comisión, intermediación y corretaje de productos pesqueros, agrícolas, industriales, ganaderos.

Mediante resolución número 01-G-DIC-0008446 dictada el 12 de septiembre del 2001 por el intendente de compañías de Guayaquil queda inscrita la escritura que contiene conversión del capital, capital autorizada, aumento de capital suscrito y reforma del estatuto quedando como capital de la compañía un total de US\$20,000 el mismo que se distribuye de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>
Laniado Illingworth Andrea Gabriela	Ecuador	0.005%
Laniado Romero Rodrigo Emilio Maurice	Ecuador	99.995%
Total		100%

La Compañía Anlani S.A. es la compañía que tiene la participación de capital controladora y es la encargada de consolidar los estados financieros para la presentación ante los organismos de regulación y control. Las subsidiarias que se incluyen en los estados financieros consolidados son las siguientes:

<u>Nombre de la subsidiaria</u>	<u>Actividad principal</u>	<u>Lugar de constitución y operación</u>	<u>Porción de participación accionaria y poder de voto</u>
Camaronera Ilebama S.A.	Explotación de criaderos de camarones.	Ecuador	99,9999%
Noa – Noa S.A.	Venta al por mayor de productos agrícolas.	Ecuador	62,2080%
Ronla S.A.	Servicios relacionados con actividades agrícolas.	Ecuador	66,5458%

Además, posee el 47% de las acciones de la compañía Camaronera río nilo S.A. que tiene como actividad principal la explotación de criaderos de larvas de camarones.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros para la consolidación han sido preparados de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como se explica en la Nic 1, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF's vigente al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros consolidados del Grupo Anlani comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados sobre las bases de costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

(c) Base de consolidación-

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la compañía y las entidades controladas por la Compañía (subsidiaria). Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos inter-grupales son eliminados en la consolidación.

(d) Subsidiarias/Asociada-

Son subsidiarias o asociada aquellas entidades sobre las que Anlani S.A. tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Los resultados de las subsidiarias adquiridas o desincorporadas durante el año se incluyen en el estado consolidado de resultado integral desde la fecha de adquisición o hasta la fecha de vigencia de la desincorporación, según sea el caso.

(e) Participaciones no controladoras-

La participación no controladora en las subsidiarias se identifica de manera separada respecto de la participación del Grupo. La participación no controladora podrían ser inicialmente medidas a su valor razonable o como la parte proporcional de las participaciones no controladoras de los activos netos no identificables de la adquirida. Posteriormente a la adquisición, el valor en libros de las participaciones controladoras será el importe de dichas participaciones al reconocimiento inicial más la porción de las participaciones no controladoras aun si esto da lugar a un saldo deficitario de estas últimas.

(f) Inversiones en asociadas-

Se consideran entidades asociadas a aquellas en las cuales Anlani S.A. 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 en la Compañía en la que se invierten.

Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas se contabilizan en el estado consolidado se situación financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición en la participación del Grupo en los activos netos de la compañía asociada, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones individuales. Las pérdidas de una asociada en exceso respecto a la participación del Grupo se reconocen siempre y cuando el grupo haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada.

(g) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo a un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

(h) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

(i) Medición de los ingresos de actividades ordinarias.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación o de incertidumbre de las cuentas.

(i) Propiedades y equipos-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades del Grupo, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

(iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

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

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Terreno	20
Equipos de computo	10
Edificio	20
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10

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

- (j) Deterioro del valor de los activos tangibles-

Al final de cada período, el Grupo evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

- (k) Impuestos-

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

- (i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

- (ii) Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

- (l) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

- (m) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando el Grupo tiene la 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 valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

- (i) Contratos onerosos.- Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

- (ii) Reestructuraciones.- Se reconoce una provisión para reestructuración cuando el Grupo tenga un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, y se haya creado una expectativa real, entre los afectados, respecto a que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que se van a ver afectados por el mismo.

La provisión para restructuración debe incluir solo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los valores que se produzcan necesariamente por la restructuración; y que no estén asociados con las actividades que continúan en la Compañía.

(iii) Garantías.- Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación del Grupo.

(n) 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 que el Grupo pueda otorgar.

(i) Ingresos por dividendos e ingresos por intereses.- El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

(o) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(p) 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 norma legal contemplan la posibilidad de compensación y el Grupo 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.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros del Grupo en conformidad con NIIF's para PYMES 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 juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

		<u>2012</u>
Caja	(1)	160
Bancos Locales	(2)	<u>91,366</u>
		<u>91,526</u>

- (1) Incluye valores de cajas de cobros y de fondos de caja chica.
- (2) Incluyen valores depositados en cuentas corrientes y de ahorros en los siguientes bancos locales:

Banco del Pacifico.
 Banco Bolivariano.
 Banco Produbanco.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar comerciales:	
Clientes	4,999
Otras cuentas por cobrar:	
Compañías relacionadas (1)	394,954
Otras cuentas por cobrar	<u>25,334</u>
	<u>425,287</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2012, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2012</u>
Rolani S.A.	67,762
Sociedad nacional de galápagos C.A.	210,090
Lanilling S.A.	2,568
Camaronera agromarina S.A.	25,731
Criaderos de especies bioacuaticas Criesbio S.A.	5,131
Empacadora champmar S.A.	25,391
Sal – mos Salinas Mosquiñaña S.A.	46,624
Langacua S.A.	11,580
Larviquet S.A. Onardo de Wind Córdoba	77
	<u>394,954</u>

NOTA 6. INVENTARIO:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los inventarios consistían en:

	<u>2012</u>
Inventario materia prima:	
Fertilizante oficina	1,127
Balanceado campamento	51,634
Fertilizante campamento	4,093
	<u>56,854</u>

NOTA 7. ACTIVOS BIOLÓGICOS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los activos biológicos consistían en:

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de activos biológicos es US\$ 1,577,918 que incluye el camarón en proceso y sus respectivos costos y gastos incurridos en el cultivo del camarón, cuya cosecha está prevista para el año 2013.

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los servicios y otros pagos anticipados consistían en:

	<u>2012</u>
Seguros pagados por adelantado (1)	12,361
Anticipo empleados	7,282
Anticipo a proveedores	47,435
Otros anticipos entregados	37,682
	<u>104,760</u>

(1) Incluye importes reconocidos por la contratación de seguros registrados en las siguientes compañías subsidiaria:

- I. Anlani S.A.
- II. Camaronera Lebama S.A.

NOTA 9. IMPUESTOS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 de los activos y pasivos por impuesto corriente consistían en:

	<u>2012</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	
Crédito Tributario (IVA)	43,924
Crédito Tributario (I.R)	<u>14,724</u>
Total	<u>58,648</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>	
Impuesto a la renta compañía (1)	36,955
Con la administración tributaria	<u>19,609</u>
Total	<u>56,564</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución desde el 2012.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 de propiedades, plantas y equipos consistían en:

	Anlani S.A.	Camaronera Lebama S.A.	Saldos Consolidado al 31/12/2012
Terrenos	-	426,041	426,041
Edificios	-	960,003	960,003
Construcciones en curso	-	53,000	53,000
Instalaciones	-	3,504,820	3,504,820
Muebles y enseres	-	11,516	11,516
Maquinaria y equipos	-	1,048,977	1,048,977
Equipos de computación	-	25,769	25,769
Vehículos, equipo de transporte	31,990	529,631	561,621
Otra propiedad planta y equipo	-	72,114	72,114
	<u>31,990</u>	<u>6,631,871</u>	<u>6,663,861</u>
Menos- Depreciación acumulada	(3,732)	(4,122,950)	(4,126,682)
	<u>28,258</u>	<u>2,508,921</u>	<u>2,537,179</u>

NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2012</u>
Compañías relacionadas (1)	2,110,071
Otras	604
	<u>2,110,675</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2012, los saldos con compañías relacionadas locales eran los siguientes:

	<u>2012</u>
Rolani S.A.	813
Criaderos de especies bioacuaticas Criesbio S.A.	481,485
Lanilling S,A,	53
Rodemil S.A:	24
Marlani S.A.	48
Sal-mos salinas mosquiñaña S.A	191,164
Pesquera e industrial bravito	900,417
Frigosa S.A.	1,476
Agricola tomate S.A.	587
Empacadora champmar S.A.	533,956
Otras relacionadas	48
	<u>2,110,071</u>

NOTA 12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, de activos por impuesto diferidos consistían en:

	<u>2012</u>
Activo por impuesto diferidos	66,719

NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los otros activos no corrientes consistían en:

	<u>2012</u>
Otros activos no corrientes (1)	2,765,427

(1) Corresponden a partidas por diferencias cambiario de años anteriores y diferidos de gastos por un monto total de US\$ 2,765,427.

NOTA 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones con instituciones financieras consistían en:

	<u>2012</u>
Banco Bolivariano Panama	559,953
Banco Bolivariano C.A.	84,667
	<u>644,620</u>

NOTA 15. INTERESES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los intereses por pagar a corto plazo consistían en:

	<u>2012</u>
Banco Bolivariano C.A.	<u>4,923</u>

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2012, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2012</u>
Cuentas por pagar :	
Proveedores	1,123,962
Compañías relacionadas (1)	198,267
	<u>1,322,229</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2012</u>
Rolani S.A.	48,105
Sal – mos salinas mosquiñaña S.A.	26,442
Camaronera agromarina S.A.	942
Criaderos de especies bioacuaticas Criesbio S.A.	72,616
Lanilling S.A.	20,000
Laniado de Wind Martha Donna	20,000
Funcionarios	3,596
Otras	6,566
	<u>198,267</u>

NOTA 17. OBLIGACIONES OCUMALADAS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2012</u>
Participación a trabajadores	92,816
Con el IESS	13,761
Beneficios sociales	30,390
	<u>136,967</u>

NOTA 18. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los otros pasivos corrientes consistían en:

	<u>2012</u>
Otros pasivos corrientes	<u>42,534</u>

NOTA 19. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2012, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2012</u>
Cuentas por pagar :	
Compañías relacionadas (1)	<u>2,961,827</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2012, los saldos con compañías relacionadas locales eran los siguientes:

	<u>2012</u>
Rodrigo Laniado Romero	2,910,724
Rolani S.A.	20,600
Marlani S.A.	977
Accionistas	29,526
	<u>2,961,827</u>

NOTA 20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones por beneficios definidos consistían en:

	<u>2012</u>
Jubilación patronal	169,161
Bonificación por desahucio	46,954
	<u>216,115</u>

NOTA 21. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, los pasivos por impuesto diferidos consistían en:

	<u>2012</u>
Pasivo por impuesto diferido	<u>317,627</u>

NOTA 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

El detalle de los activos y pasivos financieros es como sigue:

	<u>2012</u>
<u>Activos financieros:</u>	
Costo amortizado:	
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	91,526
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	425,287
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 11)	2,110,675
Total	<u>2,627,485</u>
<u>Pasivos financieros:</u>	
Costo amortizado:	
Obligación financiera (Nota 14)	644,620
Intereses por pagar (Nota 15)	4,923
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 16)	1,322,229
Cuentas por pagar largo plazo (Nota 20)	2,961,827
Total	<u>4,933,599</u>

NOTA 23. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social del Grupo Consolidado Anlani asciende a USD \$20,000 de los cuales en su totalidad pertenece a la compañía controladora.

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.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF's. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros consolidados (15 de diciembre del 2015), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO ANLANI.

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de cada compañía participante de esta consolidación en diferentes fechas y fueron presentados a los Accionistas y la Junta de Directores quienes los aprobaron.

✕ 