

LANILLING S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Lanilling S. A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 28 de febrero de 1995, con el objeto social de dedicarse a: a) la actividad pesquera realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en cualquiera de sus fases: extracción, procesamiento y comercialización así como a todas las demás actividades conexas contempladas en las leyes de la materia, b) al suministro de personal de todo tipo a las empresas, cualquiera que fueran las actividades de estas; y, c) compra, venta y administración de bienes muebles e inmuebles.

Sus accionistas, con el 25% cada uno son: Andrea Gabriela Laniado Illingworth, María Laniado Illingworth, Rodrigo Andrés Laniado Illingworth; y, María Luisa Laniado Illingworth, todos de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

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).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 8 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 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de Lanilling S. A. 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 2014 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

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

(d) 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.

(e) Equipo-

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

El costo de 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, los 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 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 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5

- (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.

(f) Inversión en asociada-

Se muestra al costo de adquisición y se ajusta posteriormente bajo el método de la participación. Corresponde a la participación del 50% en el capital de la compañía Camaronera Agromarina S. A.

(g) 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.

(h) 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 imponderables 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 imponderables. 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.

(i) 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.

(j) Beneficios a empleados-

(i) 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.

(k) 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.

(l) 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.

(m) 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 3. 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 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 periodos 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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2014	2013
Banco del Pacífico	-	628
Banco Bolivariano	19,473	-
	<u>19,473</u>	<u>628</u>

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	(1)	2014	2013
Relacionadas		<u>68,531</u>	<u>35,392</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2014	2013
Camaronera Lebama S.A.	-	15,240
Anlani S.A.	422	4,912
Salmos Salinas Mosquiñaña S. A.	-	15,240
Marlani S.A.	295	-
Agromarina S.A.	67,814	-
	<u>68,531</u>	<u>35,392</u>

Durante el año 2014 se realizó las siguientes transacciones con sus partes relacionadas:

	Ganancia asociada	Intereses ganados	Operaciones de egreso	Operaciones de activo
Champmar S.A.	-	-	388	-
Langacua S.A.	-	-	3,092	-
María Gabriela Illingworth	-	-	496	-
Sal-Mos Salinas Mosquiñañas S.A.	-	-	1,223	-
Rodrigo Laniado Romero	-	-	1,144	-
Anlani S.A.	-	7,153	-	-
Marlani S.A.	-	1,857	-	70,000
Agromarina S.A.	(1) 830,077	-	-	67,814

(1) Incluye ingreso por cálculo de valor patrimonial proporcional (VPP) por un valor de US\$530,077, y un dividendo recibido por el valor de US\$300,000.

#### NOTA 6. IMPUESTOS:

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

	2014	2013
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario	756	3,276
Retenciones en la Fuente	220	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	6,508	-
Total	<u>7,484</u>	<u>3,276</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar (1)	7,336	-
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	-	3,600
Retenciones de impuesto a la renta	36	13
	<u>7,372</u>	<u>3,613</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	519,595	390,541
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	(517,577)	(433,204)
Gastos no deducibles	106	1,009
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	20,564	2,600
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	-	64,591
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(5,672)	(6,384)
Utilidad gravable	<u>17,0196</u>	<u>19,153</u>
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>3,744</u>	<u>4,214</u>
Anticipo determinado en ejercicio fiscal corriente	7,337	4,716

Las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Los saldos de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Seguros pagados por anticipado	973	1,170

**NOTA 8. EQUIPO:**

Los saldos de equipo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-12	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-13	Adiciones	Saldos al 31-Dic-14
Vehículos	24,107	-	24,107	-	24,107
Menos- Depreciación acumulada	(6,830)	(4,821)	(11,653)	(4,821)	(16,473)
	<u>17,277</u>	<u>(4,821)</u>	<u>12,456</u>	<u>(4,821)</u>	<u>7,634</u>

**NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar a largo plazo consistían en:

	2014	2013
Relacionadas	<u>170,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>170,000</u>	<u>100,000</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2014	2013
Anlani S. A.	<u>100,000</u>	<u>-</u>
Rolani S. A.	<u>-</u>	<u>100,000</u>
Marlani S. A.	<u>70,000</u>	<u>-</u>
	<u>170,000</u>	<u>100,000</u>

**NOTA 10. INVERSIÓN EN ASOCIADA:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la inversión en acciones consistía en:

<u>Razón Social</u>	Porcentaje de participación en el capital	2014	2013	Actividad principal
Camaronera Agromarina S.A.	50%	<u>1,520,485</u>	<u>1,358,220</u>	Explotación de criaderos de camarones
		<u>1,520,485</u>	<u>1,358,220</u>	

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los activos por impuestos diferidos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos por impuestos diferidos	808	2,055

El movimiento del impuesto a la renta diferido sin considerar compensación es el siguiente:

	Pérdidas tributarias	Pérdidas Acumuladas (5 años)	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2013 (débito) crédito a resultados por impuestos diferidos	<u>(1,405)</u>	<u>3,460</u>	<u>2,055</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>(2,055)</u>	<u>808</u>	<u>(1,247)</u>
	<u>(3,460)</u>	<u>4,268</u>	<u>808</u>

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	1,307	-
Compañía relacionada Langacua S.A.	169	872
Funcionarios (1)	<u>1,144</u>	<u>327</u>
	<u>2,620</u>	<u>1,199</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con funcionarios eran los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Rodrigo Laniado Romero	1,144	-
María Gabriela Illingworth	-	327
	<u>1,144</u>	<u>327</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Participación a trabajadores	-	68,919

**NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Langacua S.A.	40,000	70,000
Giko B.V.	(1) 402,606	402,606
Rodrigo Laniado Romero	218,097	422,097
	<u>660,703</u>	<u>894,703</u>

(1) Incluye capital por US\$393,739 e intereses por US\$8,867.

**NOTA 15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activos financieros:</u>			
Costo amortizado:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 4)	19,473	628
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(Nota 5)	68,531	35,392
Cuentas por cobrar largo plazo	(Nota 9)	170,000	100,000
Total		<u>258,004</u>	<u>136,020</u>
<u>Pasivos financieros:</u>			
Costo amortizado:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 12)	2,620	1,199
Cuentas por pagar a largo plazo	(Nota 14)	660,703	894,703
Total		<u>663,323</u>	<u>895,902</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>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancias acumuladas distribuibles	155,579	431,120
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	347	347
Resultado año anterior	387,880	(275,541)
Apropiación de Reserva	(243)	-
Reversión participación trabajadores años anteriores	68,919	-
Total	<u>612,482</u>	<u>155,926</u>

Actividad económica- Al igual que en otros ejercicios económicos, la Compañía durante el año 2014 no operó realizando su objeto social principal, su ingreso mas representativo es por el reconocimiento de un ajuste al valor patrimonial proporcional (VPP) por una inversión que la Compañía mantiene en una de sus Compañías asociadas, por lo tanto estos estados financieros deberán ser leídos considerando estas revelaciones.

NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 13 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. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración en marzo del 2015 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.

  
Ing. Rodrigo Lanillo Romero  
Representante Legal Lanilling S.A.