

LANILLING S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(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: 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, al suministro de personal de todo tipo a las empresas, cualquiera que fueran las actividades de estas; y, 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 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos 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 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (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 periodo 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 periodo 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 equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de 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) 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.

(k) 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.

(l) 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.

(m) Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes-

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2015 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- NIC 36 – Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros
- NIC 39 – Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas
- NIC 19 – Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados
- NIIF 2 – Pagos basados en acciones: Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión.

- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios
- NIIF 8 – Segmentos de operación: Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que se deba informar con los activos de la entidad
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo
- NIC 16 – Propiedades, planta y equipo: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la depreciación acumulada
- NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas: Personal clave de la gerencia
- NIC 38 – Activos intangibles: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la amortización acumulada
- NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Significada de “NIIF vigentes”
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Excepciones al alcance para negocios conjuntos
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera)
- NIC 40 – Propiedades de inversión: Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía Lanilling S.A.

(n) Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes-

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía Lanilling S.A.:

Normas**Fecha de entrada en vigencia**

Enmienda a la NIIF 11 "Acuerdos conjuntos", con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas.

1 de enero de 2016

Enmiendas a la NIC 16 "Propiedades, plantas y equipo" y NIC 38 "Activos intangibles", con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.

1 de enero de 2016

Enmienda a la NIC 41 "Agricultura", con relación a las plantas productoras.

1 de enero de 2016

Enmienda a la NIC 27 "Estados financieros separados", con relación al método de la participación en los estados financieros separados.

1 de enero de 2016

Enmiendas a la NIIF 10 "Estados financieros consolidados" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

1 de enero de 2016

Enmiendas a las NIIF 10 "Estados financieros consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participación en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión.

1 de enero de 2016

Enmienda a la NIC 1 "Presentación de los estados financieros", con relación a la iniciativa sobre información a revelar.

1 de enero de 2016

NIIF 9 "Instrumentos financieros".

1 de enero de 2018

NIIF 14 "Cuentas de diferimientos de actividades reguladas": Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2016.

1 de enero de 2016

NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

1 de enero de 2017

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 registro de sus inversiones por el método de la participación dado que posee influencia significativa en el patrimonio de la sociedad en la cual invierte.

Por el método de la participación se indica que el registro inicial de la inversión como tal se efectúa al precio de costo, y se incrementará o disminuirá su importe en libros para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del período obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición.

Este reconocimiento también deberá ser realizado por el inversor en el resultado del período en la cuantía que le corresponda de la participada.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2015	2014
Banco Bolivariano Cta. Cte. 5279775	2,088	19,473
	<u>2,088</u>	<u>19,473</u>

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2015	2014
Relacionadas	(1) <u>22,846</u>	<u>68,531</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2015	2014
Sociedad Nacional de Galápagos Songa S.A.	2,747	-
Anlani S.A.	286	422
Marlani S.A.	-	295
Agromarina S.A.	19,813	67,814
	<u>22,846</u>	<u>68,531</u>

Durante el año 2015 se realizó las siguientes transacciones con sus partes relacionadas:

Razon social y/o persona natural		Operaciones			
		Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
Camaronera Agrómarina S.A.	(1)	125,000	-	488,796	-
Illingworth de Laniado María Gabriela		-	1,228	-	-
Anlani S.A.		70,000	-	1,458	-
Sal-mos salinas Mosquiñaña S.A.		-	40	-	-
Marlani S.A.		-	-	2,032	-
Langacua S.A.		-	-	-	1,956
Empacadora Champmar		-	2,748	-	-
Laniado Romero Rodrigo		-	2,964	-	-
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.		-	-	2,453	-
		<u>195,000</u>	<u>6,980</u>	<u>494,739</u>	<u>1,956</u>

(1) Incluye ingreso por cálculo de valor patrimonial proporcional (VPP) por un valor de US\$79,643, y dividendos recibidos por un valor de US\$409,153. Y como operación de activo se realizó un aumento de la inversión en US\$125,000.

NOTA 6. IMPUESTOS:

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

	2015	2014
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario	148	756
Retenciones en la Fuente	70	220
Anticipo de Impuesto a la Renta	9,277	6,508
Total	<u>9,495</u>	<u>7,484</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	(1)	9,497	7,337
Retenciones de impuesto a la renta		5	35
		<u>9,502</u>	<u>7,372</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:

	2015	2014
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	20,967	519,595
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	(41,654)	(517,577)
Gastos no deducibles	408	106
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	117	20,564
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-	(5,672)
Utilidad gravable	(20,162)	17,0196
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	-	3,744
Anticipo determinado para ejercicio fiscal corriente	<u>9,497</u>	<u>7,337</u>

En lo correspondiente al cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio 2015 podemos mencionar la compañía generó pérdida tributaria, por lo tanto el anticipo determinado para el ejercicio fiscal corriente de US\$9,497 se convierte en el impuesto a la renta mínimo a pagar por el ejercicio fiscal 2015.

Las declaraciones de impuestos de los años 2011 al 2015 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 2015 y 2014 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	<u>1,158</u>	<u>973</u>

NOTA 8. EQUIPO:

Los saldos de equipo al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-13	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-14	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-15
Vehiculos	24,107	-	24,107	-	24,107
Menos- Depreciación acumulada	(11,652)	(4,821)	(16,473)	(4,822)	(21,295)
	<u>12,455</u>	<u>(4,821)</u>	<u>7,634</u>	<u>(4,822)</u>	<u>2,812</u>

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar a largo plazo consistían en:

	2015	2014
Relacionadas	<u>479,153</u>	<u>170,000</u>
	<u>479,153</u>	<u>170,000</u>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2015	2014
Anlani S. A.	70,000	100,000
Camaronera Agromarina S.A.	409,153	-
Marlani S. A.	-	70,000
	<u>479,153</u>	<u>170,000</u>

NOTA 10. INVERSIÓN EN ASOCIADA:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la inversión en acciones consistía en:

<u>Razón Social</u>	<u>Porcentaje de participación en el capital</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Actividad principal</u>
Camaronera Agromarina S.A.	50%	1,152,986	1,520,485	Explotación de criaderos de camarones
		<u>1,152,986</u>	<u>1,520,485</u>	

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los activos por impuestos diferidos consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuestos diferidos	<u>808</u>	<u>808</u>

En la revisión realizada a los estados financieros de la compañía en cuanto al cálculo del impuesto a la renta podemos mencionar, que no se ha realizado ninguna afectación por impuesto diferido dentro de los valores declarados al ente regulador respectivo.

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	790	1,307
Langacua S.A.	120	169
Empacadora Champmar S.A.	2,748	-
Otras provisiones	1,320	-
Funcionarios	-	1,144
	<u>4,978</u>	<u>2,620</u>

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2015	2014
Langacua S.A.	25,000	40,000
Giko B.V. (1)	402,606	402,606
Rodrigo Laniado Romero	93,097	218,097
	<u>520,703</u>	<u>660,703</u>

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

NOTA 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

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

	2015	2014
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	2,088	19,473
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	22,846	68,531
Cuentas por cobrar largo plazo (Nota 9)	479,153	170,000
Total	<u>504,087</u>	<u>258,004</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 12)	4,978	2,620
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 13)	520,703	660,703
Total	<u>525,681</u>	<u>663,323</u>

NOTA 15. 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:

	2015	2014
Ganancias acumuladas distribuibles	612,135	155,579
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	347	347
Resultado año anterior	511,011	387,880
Apropiación de Reserva Legal	-	(243)
Reversión participación trabajadores años anteriores	-	68,919
Total	1,123,493	612,482


Actividad económica- Al igual que en otros ejercicios económicos, la Compañía durante el año 2015 no operó realizando su objeto social principal, su ingreso más 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 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 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. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración en ABRIL del 2016 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


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