

LANILLING S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(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.

Al cierre del ejercicio 2017, sus Accionistas, todos de nacionalidad ecuatoriana son:

Accionistas	Cantidad de acciones	Valor nominal por acción	Capital social US\$	Porcentaje
Rodrigo Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Andres Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Ma. Luisa Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Claudia Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Ma. Gabriela Illingworth Torres	4,000	1.00	4,000	83.33%
	<u>4,800</u>		<u>4,800</u>	<u>100.00%</u>

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

(a) Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, 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 los de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

El Efectivo y equivalentes al efectivo está representado por saldos en efectivo disponible en un banco local.

(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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

(e) 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, 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.

(f) Inversión en asociada. -

Método de participación. - La inversión se registra inicialmente al costo, y se incrementará y 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.

Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

(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.

(h) 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.

(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 la prestación 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) Gastos. -

Los gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo 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.

(l) Instrumento financiero. -

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

(i) Activos financieros. - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado

(ii) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

(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 2017 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera:

- NIC 7 – “Estado de flujos de efectivo - Iniciativa de revelación”, enmiendas con relación a que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios que son en efectivo como aquellos que no son en efectivo.
- NIC 12 – “Reconocimiento de activos por impuestos diferidos de las pérdidas no realizadas”. Las enmiendas aclaran cómo una entidad debe evaluar si existirán suficientes ganancias fiscales futuras las cuales puedan ser utilizadas como diferencias temporales deducibles.

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

(n) Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes.-

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 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
NIIF 9 – “Instrumentos financieros.”	1 de enero de 2018
NIIF 15 – “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.”	1 de enero de 2018
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – “Venta o aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto”	Fecha a ser determinada
NIIF 16 – “Arrendamientos”	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 2 – “Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones”.	1 de enero de 2018
Modificaciones a la NIC 40 – “Transferencia de propiedades de inversión.	1 de enero de 2018
Modificaciones a la NIC 28 – “Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos.	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 - 2016 Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28.	1 de enero de 2018
Modificaciones a las CINIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada.	1 de enero de 2018
CINIIF 23 La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017 Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	1 de enero de 2019

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 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 no ha considerado utilizar en el proceso de aplicación de los criterios contables del deterioro de activos el cual establece qué 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:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el Efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja General	-	22,769
Banco Bolivariano S.A.	396	10,618
	<u>396</u>	<u>33,387</u>

El saldo en Banco corresponde a depósito en cuenta corriente en un banco local que a la fecha de este informe tienen una calificación de AAA- el cual no genera intereses y no tiene restricciones para su uso.

NOTA 5. IMPUESTOS:

Activo y pasivo por impuesto del año corriente. - Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen es como sigue:

<u>Activo:</u>	Saldos al 31-dic-16	Crédito tributario	Compensaciones	Saldos al 31-dic-17
Retenciones en la fuente	60	-	60	-
Anticipo de impuesto a la renta	8,908	1,054	8,908	10,354
	<u>8,968</u>	<u>1,054</u>	<u>8,968</u>	<u>10,354</u>
<u>Pasivo:</u>	Saldos al 31-dic-16	Pago y/o Ajustes	Retenciones e impuestos	Saldos al 31-dic-17
Impuesto a la renta por pagar	8,982	8,982	10,354	10,354
Retenciones impuesto a la renta	2	54	70	18
Retenciones de IVA	-	6	8	2
	<u>8,984</u>	<u>9,042</u>	<u>10,432</u>	<u>10,374</u>

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:

	2017	2016
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	359,663	268,110
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	(315,760)	(298,213)
Gastos no deducibles	13,551	5,866
Gastos incurridos para generar ingresos exentos		33,168
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(10,223)	(2,233)
Utilidad gravable	<u>47,231</u>	<u>6,698</u>
Tasa de impuesto	(1) 22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>10,391</u>	<u>1,474</u>
Anticipo determinado para ejercicio fiscal corriente	(2) 10,414	8,982

(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 y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta.

(2) La Compañía en los ejercicios 2017 y 2016 obtuvo impuesto a la renta causado menor al anticipo determinado, por lo tanto, el anticipo determinado pasa a ser el impuesto causado; según lo determinado en el art. 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno. no obstante, el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado por US\$10,414 se disminuye US\$60 por exoneraciones y crédito tributario por leyes especiales.

NOTA 6. INVERSIÓN EN ASOCIADA:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Inversión en acciones consistía en:

<u>Razón Social</u>	<u>Porcentaje de participación</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Valor en libros</u>	<u>Valor patrimonial Proporcional</u>		<u>Actividad principal</u>
				<u>2017</u>	<u>2016</u>	
Camaronera Agromarina S.A.	50%	0.04	0.34	1,766,960	1,451,200	Explotación de recursos bioacuáticos
				<u>1,766,960</u>	<u>1,451,200</u>	

Al cierre del 2017 producto de la comparación del valor registrado como inversión, con la porción del patrimonio de Macrobio Camaronera Agromarina S.A. que le corresponde a la Compañía como inversor, se registró como al resultado del período la ganancia obtenida de US\$315,760. (Véase Estado de resultado integral).

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las Cuentas por cobrar a largo plazo consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Camaronera Agromarina S.A.	303,641	331,818
Rolani S.A.	1,709	-
	<u>305,350</u>	<u>331,818</u>

Durante el año 2017 y 2016 se realizaron las siguientes transacciones con sus partes relacionadas:

<u>Razón Social y/o persona natural</u>	<u>Operaciones 2017</u>		
	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Egresos</u>
Camaronera Lebama S.A.	112	-	-
Rolani S.A.	15,000	13,291	-
Camaronera Agromarina S.A.	-	5,241	-
Humberto Dieguez	-	4,743	-
Salmos S.A.	-	65	-
Pesalmar S.A.	-	78	-
Langacua S.A.	-	-	31
	<u>15,112</u>	<u>23,418</u>	<u>31</u>

Razon social y/o persona natural	Operaciones 2016			
	Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
Camaronera Agromarina S.A.	19,813	335	-	-
Camaronera Lebama S.A.	-	1,100	-	-
Empacadora Champmar	-	446	-	-
Sal-mos salinas Mosquiñaña S.A.	-	380	-	-
Langacua S.A.	-	-	-	1,237
Marlani	-	9,120	-	-
Anlani S.A.	-	30,314	3,023	-
	-	41,695	3,023	1,237

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las Cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2017	2016
Relacionadas:		
Langacua S.A.	-	15,000
Giko B.V.	(1) 274,365	352,365
	274,365	367,365

(1) La disminución de US\$78,000 fue ajustada a otros ingresos del periodo. El saldo por pagar a largo plazo no tiene fecha determinada de pago y no genera intereses.

NOTA 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

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

	2017	2016
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	396	33,387
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	-	325
Cuentas por cobrar largo plazo (Nota 7)	305,350	331,818
	305,746	365,530
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	1,485	1,951
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 8)	274,365	367,365
	275,850	369,316

NOTA 10. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 4,800 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, excepto en los casos de liquidación de la Compañía, pero se puede utilizar para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse en su totalidad.

Reserva Facultativa- Reserva facultativa- Esta reserva es potestad de los Accionistas. De acuerdo con la Ley de Compañías, los remanentes de las utilidades liquidadas y realizadas que se obtuvieron en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiese repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberán ser capitalizados. Las reservas facultativas no podrán exceder del 50% del capital social, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General.

Mediante junta ordinaria de accionistas celebrada el 17 de marzo del 2017, se resuelve transferir US\$308,811 del resultado acumulado a la cuenta de reserva facultativa, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2017 de US\$1,443,428

Actividad económica. - Al igual que en otros ejercicios económicos, la Compañía durante el año 2017 no operó realizando su objeto social principal. Su ingreso es por el reconocimiento del método de la participación, conocido como valor patrimonial proporcional (VPP). Estos estados financieros deberán ser leídos considerando esta revelación.

NOTA 11. OTROS INGRESOS:

Los ingresos de la Compañía son derivados en un 80% por la ganancia en asociada determinado por el ajuste al método de la participación, conocido como valor patrimonial proporcional. En el 2017 y 2016 se registraron por este concepto US\$315,760 y US\$298,213, respectivamente.

NOTA 12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de informe a los estados financieros (febrero, 23 del 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración en MARZO del 2018 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


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