

LANILLING S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados 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 2019, sus Accionistas, todos de nacionalidad ecuatoriana son:

Accionistas	Cantidad de acciones	Valor nominal por acción	Capital social US\$	Porcentaje
Anlani S.A.	800	1.00	800	16.67%
Ma. Gabriela Illingworth Torres	4,000	1.00	4,000	83.33%
	<u>4,800</u>		<u>4,800</u>	<u>100.00%</u>

Con fecha 21 de febrero del 2019 los accionistas Laniado Illingworth Rodrigo Andres, Laniado Illingworth María Claudia, Laniado Illingworth Andrea Gabriela, Laniado Illingworth María Luisa, transfirieron en conjunto su participación accionaria en Lanilling S.A. la cual constaba de 800 acciones nominales a la compañía Anlani S.A.

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 para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES 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 Sección 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, 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 2019 y 2018. Estos

estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES.

(c) Moneda funcional y de Presentación. -

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(d) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

El Efectivo y equivalentes al efectivo está representado por saldos en efectivo disponible en un banco local. Estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo de cambio de valor.

(e) 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.

(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, 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.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía valoró no reconocer este impuesto.

(g) 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.

(h) 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.

(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. -

Se generan por el método de la participación, en el cual el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del periodo de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte del inversor en el resultado del periodo de la participada se reconocerá en el resultado del periodo del inversor.

(k) 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.

(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) 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.

(iii) Inversión en instrumento de patrimonio. - En su reconocimiento inicial, una entidad puede realizar una elección irrevocable para presentar en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio que, estando dentro del alcance de esta Norma, no sea mantenida para negociar y tampoco sea una contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios a la que se aplica la NIIF 3.

(n) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidades y enmiendas vigentes. -

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es emitida por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB). El mismo que emitió las modificaciones el año 2015 las cuales entraron en vigencia para su uso a partir del 1 de enero del 2017. La norma cuenta de 35 secciones.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – 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 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 2019 y 2018, el Efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2019	2018
Banco Bolivariano S.A.	401	-

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:**

Activos y pasivos por impuestos del año corriente. - Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen es como sigue:

<u>Activos:</u>	<u>Saldos al</u> 31-dic-18	<u>Crédito</u> tributario	<u>Compensa-</u> <u>ciones</u>	<u>Saldos al</u> 31-dic-19
Crédito tributario de impuesto a la renta	-	1,391	-	1,391
Anticipo de impuesto a la renta	12,265	14,855	12,265	14,855
	<u>12,265</u>	<u>16,246</u>	<u>12,265</u>	<u>16,246</u>
<u>Pasivos:</u>	<u>Saldos al</u> 31-dic-18	<u>Pago y/o</u> <u>Ajustes</u>	<u>Retenciones</u> <u>e impuesto</u>	<u>Saldos al</u> 31-dic-19
Impuesto a la renta por pagar	12,357	12,357	16,088	16,088
Retenciones impuesto a la renta	17	17	34	34
	<u>12,374</u>	<u>12,374</u>	<u>16,122</u>	<u>16,122</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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	639,437	360,693
Más (menos) - Partidas de conciliación:		
Otras rentas exentas	(566,701)	(312,001)
Gastos no deducibles	390	735
Utilidad gravable	<u>73,126</u>	<u>49,427</u>
Tasa de impuesto	(1) 22%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>16,088</u>	<u>12,357</u>
Anticipo determinado para ejercicio fiscal corriente	14,855	12,265

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% para el 2019 y 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% 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. Sin embargo, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera publicada el 29 de diciembre del 2017.

Las declaraciones de los años 2017 al 2019 son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias.

#### NOTA 6. INVERSIONES EN ASOCIADAS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Inversiones en asociadas consistían en:

Razón Social	Porcentaje de participación		Valor Nominal US\$		2019	2018	Actividad Principal
	2019	2018			US\$	US\$	
Camaronera Agromarina S.A.	50%	50%	0.04	(1)	1,863,760	1,771,239	Explotación de recursos bioacuáticos
Pesalmar S.A.	27%	19%	0.04	(2)	1,269,001	-	Explotación de recursos bioacuáticos
					<u>3,132,761</u>	<u>1,771,239</u>	

(1) Movimiento:

Inversiones al 01-01-2019	1,771,239
Dividendos distribuidos en el año	(a) (301,515)
Ganancia por ajuste al método de participación (Véase Nota 12)	379,675
Otros resultados integrales: Ganancias en asociadas	14,361
	<u>1,863,760</u>

(a) Con fecha 10 de enero del 2019 la Compañía Camaronera Agromarina S.A. distribuye dividendos.

(2) Movimiento:

Reclasificación de Otras inversiones en acciones al 01-01-2019	(a) 780,007
Compra de acciones	(b) 300,000
Ganancia por ajuste al método de participación (Véase Nota 12)	187,026
Otros resultados integrales: Ganancias en asociadas	1,968
	<u>1,269,001</u>

- (a) Las acciones de la compañía Pesalmar S.A. fueron entregadas por la relacionada Camaronera Agromarina S.A. como parte de pago por los dividendos pendiente, además de un pago en efectivo para completar el costo de compra de estas acciones, a continuación, se presenta un detalle:

Cuentas por cobrar por dividendos distribuidos en el 2018	307,718
Cuentas por cobrar a largo plazo Camaronera Agromarina S.A.	303,641
Pagos en efectivo	168,648
	<u>780,007</u>

- (b) Con fecha 10 de enero del 2019 se incluye US\$300,000 que corresponde a la adquisición de 937,500 acciones a la Compañía Camaronera Agromarina S.A. a un valor de US\$0.32 cada una, las cuales no fueron cancelados en efectivo, si no con el cruce de los dividendos percibidos en el año.

#### NOTA 7. OTRAS INVERSIONES EN ACCIONES:

Al 31 de diciembre del 2018 las otras inversiones en acciones consistían en acciones en Pesalmar S.A. por un monto de US\$780,007, con fecha de 31 de enero del 2019 fueron reclasificadas a la cuenta inversiones en asociadas.

#### NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2019	2018
Proveedores	2,655	647
Relacionadas:		
Anlani S.A. (1)	240,843	202,825
Camaronera Lebama S.A.	2,970	-
Laniado Romero Rodrigo	5,690	-
Empacadora Champmar S.A.	-	684
Otras cuentas por pagar	-	1,002
	<u>252,158</u>	<u>205,158</u>

- (1) Este saldo al 2019 corresponde a la renovación del préstamo de US\$202,000 a 12 meses plazo a una tasa de interés del 5% anual con capital pagado al vencimiento, incluyendo nuevos préstamos recibidos por un monto de US\$35,000 dando un capital a pagar de US\$237,000. La diferencia de US\$3,843 corresponde a intereses pendientes de pago.

Durante el año 2019 y 2018 se realizaron las siguientes transacciones con sus partes relacionadas:

Razón social y/o persona natural	Operaciones con Compañías relacionadas 2019		
	Activos	Pasivos	Egresos
Camaronera Agromarina S.A.	301,515	-	-
Camaronera Lebama S.A.	-	3,579	-
Empacadora Champmar S.A.	-	519	-
Laniado Romero Rodrigo	-	7,317	-
Pesalmar S.A.	-	3,680	-
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	-	110	-
Anlani S.A.	301,515	35,000	11,737
	<u>301,515</u>	<u>50,205</u>	<u>11,737</u>

Razón social y/o persona natural	Operaciones con Compañías relacionadas 2018		
	Activos	Pasivos	Egresos
Camaronera Agromarina S.A.	476,371	7,018	-
Empacadora Champmar S.A.	-	3,413	-
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	-	190	-
Anlani S.A.	-	202,000	2,558
	<u>476,371</u>	<u>212,621</u>	<u>2,558</u>

#### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2019	2018
Relacionadas:		
Giko B.V.	(1) <u>94,965</u>	<u>200,965</u>

(1) La variación de US\$106,000 fue ajustada a otros ingresos del periodo. El saldo por pagar a largo plazo no tiene fecha determinada de pago y no genera intereses. (Véase Nota 12).

#### NOTA 10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos financieros:</u>			
Costo amortizado:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 4)	401	-
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		-	5
Otras inversiones en acciones	(Nota 7)	-	780,007
		<u>401</u>	<u>780,012</u>
<u>Pasivos financieros:</u>			
Costo amortizado:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 8)	252,158	205,158
Cuentas por pagar largo plazo	(Nota 9)	94,965	200,965
		<u>347,123</u>	<u>406,123</u>

#### NOTA 11. 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 - Esta reserva es potestad de los Accionistas. De acuerdo con la Ley de Compañías, los remanentes de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren 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 14 de febrero del 2019, se resuelve transferir US\$348,336 del resultado acumulado, a la cuenta de reserva facultativa, quedando un saldo de US\$2,138,824. Además se realizó un ajuste de la cuenta por un monto de US\$1,483 quedando un saldo al 31 de diciembre del 2019 de US\$2,140,307.

Mediante junta ordinaria de accionistas celebrada el 22 de marzo del 2018, se resuelve transferir US\$347,060 del resultado acumulado, a la cuenta de reserva facultativa, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2018 de US\$1,790,488

Actividad económica. - Al igual que en otros ejercicios económicos, la Compañía durante el año 2019 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 12 OTROS INGRESOS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los Otros ingresos consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia por participación en asociada	566,701	312,001
Otros ingresos	(1) 107,708	75,039
	<u>674,409</u>	<u>387,040</u>

(1) Incluyen ajustes por disminución de cuenta por pagar a Giko B.V. (Véase Nota 9).

#### NOTA 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe a los estados financieros (febrero, 21 del 2020), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA. 14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración en febrero del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.

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