

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CERBE S.A Periodo 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía CERBE S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Guayaquil, en la provincia del Guayas el 01 de junio del 2016, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayas mediante escritura pública el 28 junio de 2016, en la Resolución No 06-G.I.J.0004282, bajo el número de repertorio No31849, aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros, la misma cuenta con un plazo de duración de su vida jurídica de 50 años. Domiciliada en la Cuidad de Guayaquil su establecimiento matriz está ubicado en Urdaneta Carchi 915 y e Hurtado Vélez y cuenta con su establecimiento sucursal el cual se encuentra en la ciudad de Machala ubicada en nueve de mayo /colon tinoco pineda 1001 y Juan Palomino.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la explotación de criaderos de camarones, criaderos de larvas de camarón, siendo su Registro Único del Contribuyente (RUC) el número 0992570822001.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CERBE S.A Periodo 2019

del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para PyMES requiere el uso de criterios contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo

El efectivo comprende, dinero en efectivo y depósitos en bancos locales, los cuales son de libre disponibilidad, y sin riesgo de cambios en su valor.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y “préstamo al costo menos deterioro”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía mantiene únicamente activos financieros en la categoría de “instrumentos de deuda a costo amortizado”. De igual

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

manera, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de “Pasivos a costo amortizado”, y “Préstamos al costo menos deterioro”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo a amortizado

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar clientes y relacionados, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Pasivos Financieros a costo amortizado.

Representados en el estado de situación financiera por Obligaciones financieras y cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar partes relacionada. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayores a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amestizados aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por las ventas de producción de camarón. Si se esperan a cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación deterioro correspondiente.
- (ii) Cuentas por cobrar relacionadas: Corresponden a valores pendientes a cobrar por préstamos realizados a sus relacionados. Se reconocen a su valor desembolsado debido a que no generan interés, ya que no se tiene definido una fecha de cobro de los mismos.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones Financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridas al

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se representan en el Estado de Resultados Integrales bajo el rubro “gastos financieros”

- (ii) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por financiamientos de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en el corto plazo.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar clientes cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Impuestos por recuperar

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CERBE S.A Periodo 2019

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado y crédito tributario del impuesto al valor agregado que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.6 Inventario

En este grupo contable de inventarios se registran los activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización

2.7 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos a excepción de las antenas de comunicación (Registrado por el método de revalorización), son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil es relevante.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, y comprenden las siguientes:

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

<u>Tipos de bienes</u>	<u>Vida útil (Años)</u>	<u>Valor Residual</u>
Maquinarias y equipos	10	10%
Instalaciones	15-20	10%
Edificaciones	20	0%
Equipos de Comunicación	10	0%
Equipos de computación	5	0%
Muebles y equipos de oficina	10	0%
Vehículos	10-5	10%

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de una propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los efectos de la revaluación de las propiedades y equipos son registrados contra el otro resultado integral en el periodo en donde se origina.

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable,

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de composición accionarial, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para PyMES.

El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

2.10 Beneficios a los empleados -

(a) Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios a largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de descuento del 7.72% la misma que fue determinada tomando en cuenta como referencia los equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a Otro Resultado Integral (ORI) en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2019, las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.11 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta de camarón, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía.

2.13 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMES.

NOTA 2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluyendo, riesgos de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos de su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través de análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo, sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evolución individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar, y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 60 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan otros ingresos.

(b) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(c) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del periodo del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

2019

2018

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

DETALLE		US \$ dólares	US \$ dólares
Caja	a)	152,62	1,854.58
<i>Caja general</i>		152,62	1,854.58
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		152,62	1,854.58

a) Los movimientos de Caja detallan los saldos disponibles al 31 de diciembre del 2019, comprendidos por Caja general, rubros que se usan para gastos menores en la empresa.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS – CLIENTES

Se presenta el desglose de las cuentas y documentos por cobrar relacionados y otras cuentas por cobrar en el periodo 2019 y 2018:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Cuentas y Documentos y cuentas por cobrar clientes	8,617.75	18.899,67

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón.

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se presenta el desglose de las cuentas y documentos por cobrar relacionados y otras cuentas por cobrar en el periodo 2019 y 2018:

		2019	2018
DETALLE		US \$ dólares	US \$ dólares
Anticipo a Empleados	a)	3.147,06	971.10
Préstamos a Empleados	b)	691,67	441,67
Otras Cuentas por Cobrar	c)	231.996,64	244.641,68
TOTAL		235.835,37	246.054,45

a) Estos rubros corresponden a valores entregados como anticipos a empleados, anticipos de sueldos que se liquidan mediante rol de pago \$3.147,06.

b) Préstamos a empleados rubro \$691.67.

c) Existen dentro del rubro otras cuentas por cobrar los valores pertenecientes a: empresa Gracamlit S.A. US\$5.000,00, Produacuicola S.A US\$1.850,85, Tecmasrtar S.A. US\$30,02, Valencia & Asociados US\$163.985,15 ,así como rubros con personas naturales como: Loaiza Cárdenas Kleber Franco US\$30.000 ;

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

12.482,86 ; 9.690,30, Ronald Ulloa US\$4.957,46 ,Enrique Cárdenas US\$4.000 ; cómo se puede observar en su mayoría de los rubros fueron otorgados en el ejercicio anterior , por lo que cabe indicar que la compañía fue adquirida activa en sus funciones por consiguiente estos rubros deben ser analizados y mediante una junta de los socios llegar a una pronta solución a rubros antes mencionados

NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios corresponde a la materia prima como balanceado e insumos para la producción de camarón el cual asciende US\$99.914,58 y US\$ 80.768,33 respectivamente en los periodos antes mencionados.

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Inventarios de materia prima	99,914.58	80,768.33
	99,914.58	80,768.33

Los productos utilizados en el proceso de producción de la transformación biológica del camarón, son considerados el balanceado, melaza, carbonatos, hidróxidos, vitaminas, fertilizantes, entre otros; estos inventarios en su medición inicial y final se registran al costo, utilizado el método promedio para su valoración.

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se presenta de la siguiente manera:

DETALLE		2019	2018
		US \$ dólares	US \$ dólares
Anticipos a proveedores	(a)	29,607.85	0,00
Anticipo proveedores Adm anterior	(b)	39,667.16	39,667.16
Anticipos por Coproducción	(c)	35,070.88	35,070.88
		104,355,89	74,784.04

- a) Corresponde principalmente a valores entregados por concepto trabajos realizados pendientes de facturar
- b) Corresponde a valores entregados como anticipos a proveedores por parte de la administración anterior ya que la compañía fue adquirida con sus operaciones activas.
- c) Como observamos dichos valores fueron entregados desde el ejercicio anterior, valores otorgados para fines de mejoramiento de coproducción. Los cuales se resolverán a nivel gerencial junto con la administración anterior de la compañía.

NOTA 9. ACTIVO CORRIENTE

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes se resume:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
IVA pagado en compras	33,844.04	23,224.28
Crédito Tributario Imp. Renta 2019	8,730.77	0,00
Crédito Tributario Imp. Renta año 2018	12.208,91	12,208.91
	54.783,72	35.433,19

Corresponden a valores a favor de la compañía por crédito tributario IVA, valores que pueden recuperarse realizando el trámite con la Administración tributaria, también en este ejercicio recibimos retenciones de impuesto a la renta por la venta de camarón\$ 8.730,77 y crédito tributario del periodo 2018 de \$12.208,91.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTE

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Valores por Liquidar	12.696,88	12.696,88

Como otros activos corrientes tenemos valores por liquidar que proceden de la administración anterior respectivamente como se puede observar.

NOTA 11. ACTIVO BIOLOGICO

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Camarón en Producción al Costo	304,322.79	269,367.91
	304,322.79	269,367.91

NOTA 12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de propiedades y equipos, neto del año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DETALLE	Saldo al 1-01-2019	Adiciones	Saldos al 31- 12-2019
Terrenos	41.207,76		41.207,76
Construcción de Edificaciones	335.214,72	54.679,65	389.894,37
construcciones en Curso	44.474,09		44.474,09
Muros camaronera	13.731,07	-	13.731,07
Muebles y Enseres	2.850,44	-	2.850,44
Maquinaria y Equipo	56.530,13	12.400,00	68.930,13
Barcos y Botes		1.100,00	1.100,00
Equipos de Computo	1.814,46	-	1.814,46
Vehículos	39.601,51		39.601,51
Motocicleta	1.735,00	-	1.735,00
Otras propiedades Planta y Equipo	32.000,00	-	32.000,00
Subtotal	569.159,18	68.179,65	637.338,83

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

Depreciación acumulada	-25.091,64	-43.749,21
Deterioro	-	-
Total	544.067,54	593.589,62

Los valores por adquisiciones realizadas en el período 2019 corresponden a Construcción de edificaciones para camaronera mismas que ascienden a US\$54.679,65, maquinaria y equipo US\$12.400,00 y adquisiciones de barcos y botes por US\$1.100,00, incrementando el valor en libros al final del periodo a US\$637.338,83, valor al cual se le disminuye la depreciación acumulada por un monto de US\$-43.749,21 dando un total de valor en libros por US\$ 593.589,62.

	2018
Saldo Inicial 2018	410.196,00
Adquisiciones	18.962,00
Depreciación acumulada	-16.796,00
Saldo Final 2018	544.068,00

El detalle de la partida Propiedad Planta y Equipo del año anterior 2018 al inicio del periodo cuenta con un saldo de US\$410.196,00 realizando en ese periodo adquisiciones por US\$ 18.962, generando una depreciación acumulada un monto de US\$-16.796 siendo de esta manera el valor de la partida de propiedad planta y equipo al finalizar en el periodo 2018 de US\$ 544.068,00.

La propiedad Planta y Equipo están presentados al costo dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.

La Propiedad Planta y Equipo en el periodo no presentan indicios de deterioro, de acuerdo a la Sección 27 párrafo 5 de NIIF para las PYMES, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, concluyendo además la administración que no existe deterioro de valor en esta partida.

NOTA 13. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS

Los saldos de los impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Impuestos Diferidos por Jubilación Patronal –	265.00	-
Impuestos Diferidos Bonificación Desahucio	237.00	-
	502.00	-

Los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del periodo 2019, por el monto de US\$502.00, se generan por las provisiones de jubilación patronal y desahucio las cuales disminuye cuando se cancelen los beneficios.

NOTA 14. PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO- PROVEEDORES

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar comerciales (No relacionadas) fueron las siguientes:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Cuentas por Pagar Proveedores	611.274,99	531.631,15
<i>Cuentas por pagar Proveedores</i>	<i>501.304,88</i>	<i>243.710,15</i>
<i>Cuentas por pagar cheques</i>		
<i>proveedores</i>	<i>101.237,94</i>	<i>287.921,84</i>
<i>Cheques Caducados</i>	<i>8.732,17</i>	<i>-</i>

Representan principalmente a valores pendientes a proveedores por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 120 días y no genera intereses.

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
CORTO PLAZO	227.130,52	143.879,26
a) <i>Préstamo Corporación Financiera CFN</i>	<i>100.019,00</i>	<i>59.265,94</i>
<i>Préstamo Corporación Financiera CFN</i>	<i>96.552,22</i>	<i>71.725,58</i>
<i>Provisión de Interés CFN</i>	<i>30.559,30</i>	<i>12.887,74</i>
LARGO PLAZO	113.532,71	272.463,32
b) <i>Préstamo Corporación Financiera CFN</i>	<i>0,00</i>	<i>58.911,61</i>
<i>Préstamo Corporación Financiera CFN</i>	<i>113.532,71</i>	<i>213.551,71</i>

Este valor corresponde a préstamo comercial bancario, la porción corriente transferida desde el largo plazo al corto plazo la que será cancelada en el periodo 2020.

NOTA 16. OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Obligaciones SRI Ret. Fte. Imp Rta	1.259,24	2.875,45
Obligaciones SRI. IVA	38,61	333,69
	1.297,85	3.209,14

En la partida de obligación con la Administración Tributaria, mismas serán cancelados en el primer trimestre del periodo 2020.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

NOTA 17. OTRAS OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta presenta el siguiente saldo:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Participación Trabajadores 15%	4.949,71	9.750,99
	4.949,71	9.750,99

Esta partida comprende el cálculo del 15% Participación a Trabajadores obtenido del cierre del ejercicio del 2019, que serán cancelados en abril del periodo 2020

NOTA 18. OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Beneficios Sociales	3.426,54	4.684,77
Con el IESS	6.620,59	2.701,21
Obligaciones con Empleados	994,24	406,57
	11.041,37	7.792,55

La partida de Beneficios de Ley a Empleados abarca lo que son valores por pagar corresponde a valores por cancelar en el primer trimestre del periodo 2020,

NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Otras Cuentas Por Pagar No relacionada	2.253,85	3.398,80
Cuentas Pagar Empresas No Relacionadas	124.169,03	29.263,99
Cuentas por Pagar Empresas Relacionadas	6.000,00	0,00
	132.422,88	32.662,79

Este valor corresponde a cheques caducados que fueron girados a favor de varios acreedores y que sobregiran contablemente las cuentas de Bancos por lo que se debe hacer la respectiva reclasificación. Cabe indicar que la mayoría de estos valores representan a los proveedores de balanceado y larva y diésel.

NOTA 20. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Anticipo de Pesca	199.64	0,00
	199.64	0,00

NOTA 21. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTES)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta de pasivos por impuestos diferidos fue como se detalla a continuación:

		2019	2018
DETALLE		US \$ dólares	US \$ dólares
Jubilación Patronal	a)	1.060,00	631,00
Indemnización por Desahucio	b)	1.301,64	872,00
		2.361,64	1.503,00

La cuenta Jubilación patronal y Indemnización por desahucio aumentó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales

NOTA 22. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta de pasivos por impuestos diferidos fue como se detalla a continuación:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	23.556,70	6.620,36
	23.556,70	6.620,36

Este valor corresponde al impuesto diferido proveniente de los activos biológicos valorados a valor razonable al cierre de cada periodo.

NOTA 23. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una

NOMBRE	Nacionalidad	2018	(+) Aumento de Capital	2019	%
Espinoza Berrezueta Mónica					
Piedad	Ecuatoriana	40,00	-	40,00	0,05
Loayza Cárdenas Kleber Franco	Ecuatoriana	720,00	-	720,00	0,90
Loaiza Espinoza Paola Stefania	Ecuatoriana	40,00	-	40,00	0,05
		800,00	-	800,00	100%

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

NOTA 24. APOORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las reservas se desglosan de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	177.216,57	177.216,57
	177.216,57	177.216,57

Al 31 de diciembre 2018 y 2019 asciende a US\$177,216.57, misma que también registra en el ejercicio 2017. Correspondientes a valores aportados por los accionistas, para aumentar el capital de la compañía.

NOTA 25. OTROS RESULTADO INTEGRAL POR GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES

Al 31 de diciembre del 2019, esta partida se detalla de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	- 220,00	-1.232,00
	- 220,00	-1.232,00

Estos valores corresponden a los ajustes por la provisión de jubilación patronal y desahucio tomada de los estudios actuariales del periodo, por la salida de empleados

NOTA 26. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados como utilidades o pérdidas de cada ejercicio anterior son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, destinadas a reservas o mantenidas en resultados acumulados, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

DETALLE	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Resultados Acumulados	97.592,62	23.630,68
	97.592,62	23.630,68

NOTA 27. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

Al 31 de diciembre del 2019, esta partida se detalla de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Utilidad del Ejercicio	11.614,02	73.961,94
	11.614,02	73.961,94

Representa la utilidad del ejercicio, resultado de la gestión administrativa del Gerente de la empresa, la cual se calcula de sus ingresos y la disminución de costos y gastos, y demás consideraciones de normativas en conciliación tributaria para la determinación de pago de impuestos, dejando como resultado la utilidad neta del ejercicio que es registrada en las cuentas de patrimonio.

NOTA 27. UTIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta partida se detalla a continuación:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Utilidad del Ejercicio	11.614,02	73.961,94
	11.614,02	73.961,94

Representa la utilidad del ejercicio, resultado de la gestión administrativa del Gerente de la empresa, la cual se calcula de sus ingresos y la disminución de costos y gastos, y demás consideraciones de normativas en conciliación tributaria para la determinación de pago de impuestos, dejando como resultado la utilidad neta del ejercicio que es registrada en las cuentas de patrimonio.

NOTA 28. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2019 y 2018, es el siguiente:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Venta de camarón	855.786,68	1.266.561,53
Ganancia por Medición de Activo Biológico	94.226,82	269.367,91
	950.013,50	1.535.929,44

NOTA 26. COSTO POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Materia Prima Utilizada	587.745,16	1.077.564,61
Mano de obra directa	43.811,23	69.111,27

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

Depreciación de PPE	18.657,57	16.796,38
Mantenimiento y Reparaciones	7.256,66	19.055,27
Suministros y Materiales	13.822,35	24.180,54
Combustibles y Lubricantes	8.206,91	19.597,33
Transporte	62.891,73	44.746,17
Alimentación	20.431,62	26.535,01
Otros Costo de Producción	33.714,01	44.450,75
	796.537,24	1.342.037,33

NOTA 27. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Sueldos y salarios	40.781,92	30.655,40
Aportes Seguro Social	7.254,68	4.743,02
Beneficios Sociales	5.532,44	4.656,68
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	1.980,00	0,00
Honorarios y Comisiones	1.504,00	7.558,22
Mantenimiento y Reparaciones	944,34	1.012,41
combustible	108,96	60,94
Seguros y Reaseguros	686,93	0
Gasto de gestión	0	764,02
Gasto de viaje	0,00	16,00
Servicios Básicos	863,32	497,53
Notarios, Registradores de la Propiedad	503,53	988,81
Impuestos y Contribuciones	2.038,29	261,98
Otros Gastos Administrativos	3.482,36	6.677,86
Gastos no Deducibles	21.137,09	6.544,37
TOTAL	86.817,86	64.437,24

NOTA 28. GASTOS FINANCIEROS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019

	2019	2018
DETALLE	US \$ dólares	US \$ dólares
Intereses	32.237,22	34.333,16
Comisiones	1.423,11	2.017,57
	3.660,33	38.311,82

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
CERBE S.A Periodo 2019

NOTA 29. IMPUESTO DIFERIDO

Los ingresos o Gastos por Impuesto diferido por activo Biológico para el año 2019 y 2018 se presenta de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>DETALLE</u>	<u>US \$ dólares</u>	<u>US \$ dólares</u>
Gasto por impuesto a la Renta Diferido	-16.434,34	6.620,36
	<u>-16.434,34</u>	<u>6.620,36</u>

NOTA 30. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismo que ameriten una mayor exposición.

NOTA 31. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización por la Gerencia General y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva con fecha 13 de Marzo del 2020.



Ing. Diana Espinoza Berrezueta

CONTADOR