

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS
CRIESBIO S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Con el informe de los auditores independientes)

CRÍADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultado Integral

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares Estadounidenses.
Compañía	-	Críaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.
NIF para las	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
PYMES	-	Normas Internacionales de Auditoría.
NIA	-	Normas Internacionales de Contabilidad.
NIC	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
IESS	-	Impuesto al Valor Agregado.
IVA	-	

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A. al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asunto que requiere énfasis

Activos biológicos

Sin calificar nuestra opinión informamos que la Compañía mantiene registrado como activos biológicos, costos relacionados con mano de obra y costos indirectos de fabricación por un monto de US\$33,509, sin tener al cierre del año 2018 activos biológicos (véase Nota 7).

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía con respecto a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

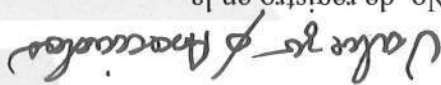
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideraran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el Anexo I de este informe. El Anexo I es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Informe de Cumplimiento Tributario de Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A. al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Febrero, 01 de 2019
Guayaquil, Ecuador


No. de registro en la
Superintendencia de
Compañías, Valores y Seguros: 578


Douglas W. Valarezo
Socio
Registro Profesional
No. 31.196

Anexo I

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad o actividades empresariales dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Nota	2018	2017
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1,090	1,090
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	201,360	26,869
Inventarios	6	28,863	61,171
Activos biológicos	7	33,509	24,435
Activos por impuestos corrientes	8	22,105	17,689
Gastos pagados por anticipado		1,070	1,741
Total activo corriente		287,997	132,995
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipos	9	832,741	822,898 *
Inversión en asociadas	10	-	318,643
Activos por impuestos diferidos	11	22,907	-
Total activo no corriente		855,648	1,141,541
Total activo		1,143,645	1,274,536
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	686,088	407,032
Pasivos por impuestos corrientes	8	15,161	1,015
Obligaciones acumuladas	13	13,637	9,412
Total pasivo corriente		714,886	417,459
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar a largo plazo	14	24,500	505,465
Obligaciones por beneficios definidos	15	18,933	15,540
Pasivo por impuestos diferidos	16	9,417	10,640
Total pasivo no corriente		52,850	531,645
Total pasivo		767,736	949,104
Patrimonio	18		
Capital social		27,240	27,240
Aportes futuros capitalizaciones		100,000	-
Reservas		59,862	59,862
Resultados acumulados		244,777	334,076
Otros resultados integrales		810	3,354
Resultados del ejercicio		(56,780)	(99,100)
Total patrimonio		375,909	325,432
Total pasivo y patrimonio		1,143,645	1,274,536

Las notas adjuntas 1 a la 24 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Lamado Romero

Ing. Silvia Santos Méndez

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	19	1,377,407	1,426,836
Costo de operación	20	(1,163,539)	(1,220,282)
Utilidad bruta		213,868	206,554
Otros ingresos		106,566	136,656
Gastos			
Administración	21	(176,825)	(185,972)
Financieros		(24,545)	(3,808)
Otros	21	(176,529)	(242,133)
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta		(57,465)	(88,703)
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	8	(13,645)	(9,548)
Diferido	22	14,329	(849)
Pérdida del ejercicio		(56,781)	(99,100)
Otros resultados integrales			
(Pérdida) Utilidad actuarial en jubilación		(2,544)	1,762
patronal, bonificación por desahucio		(59,325)	(97,338)
Pérdida del ejercicio y resultado integral			

Las notas 1 a 24 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Lanfado Romero
 Presidente

Ing. Silvia Santos Méndez
 Contadora General

ADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.

ADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

1 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

resado en dólares estadounidenses)

	Capital		Aporte futuras capitalizaciones	Reservas		Otros resultados integrales	Resultados Acumulados			Resultados del ejercicio	Total
	Nota	social		legal	facultativa		Resultado años anteriores	Adopción por primera vez a las NIIF			
Saldos al 31 de diciembre del 2016		27,240	-	13,620	47,834	-	-	379,011		(44,935)	422,770
Mas (menos) transacciones durante el año:											
Traspaso del resultado		-	-	-	-	-	(44,935)	-		44,935	-
Ajuste otros resultados integrales		-	-	-	(1,592)	1,592	-	-		-	-
Pérdida del ejercicio		-	-	-	-	-	-	-		(99,100)	(99,100)
Otros resultados integrales del año (Ganancias actuariales)		-	-	-	-	1,762	-	-		-	1,762
Saldos al 31 de diciembre del 2017	18	27,240	-	13,620	46,242	3,354	(44,935)	379,011		(99,100)	325,432
Mas (menos) transacciones durante el año:											
Traspaso del resultado		-	-	-	-	-	(99,100)	-		99,100	-
Aportes de accionistas		-	100,000	-	-	-	-	-		-	100,000
Corrección contable impuesto diferido		-	-	-	-	-	9,801	-		-	9,801
Pérdida del ejercicio		-	-	-	-	-	-	-		(56,781)	(56,781)
Otros resultados integrales del año (Pérdida actuariales)		-	-	-	-	(2,543)	-	-		-	(2,543)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	18	27,240	100,000	13,620	46,242	811	(134,234)	379,011		(56,781)	375,909

Las notas 1 a la 24 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Laniado Romero
Presidente

Ing. Silvia Santos Méndez
Contador General

CRADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Nota	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Clases de cobros por actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	1,233,129	1,449,893
Otros cobros	106,566	136,656
Clases de pagos por actividades de operación:		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,620,023)	(1,507,567)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(80,616)	(38,231)
Pagos realizados por conceptos de impuestos	(3,015)	(24,656)
Pagos de intereses	-	(3,808)
Flujos neto de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(364,859)	12,287
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipos	(50,758)	(12,553)
Ventas de inversiones en asociadas	287,892	-
Flujos neto de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	237,134	(12,553)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos recibidos de relacionadas	275,000	-
Pagos de préstamos a relacionadas	(125,000)	-
Pagos de intereses por préstamos	(22,275)	-
Flujos neto de efectivo procedentes de actividades de financiamiento	127,725	-
Disminución de efectivo y equivalentes al efectivo	-	(266)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	1,090	1,356
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	1,090	1,090

Las notas 1 a la 24 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Llanido Romero Presidente	Ing. Silvia Santos Méndez Contador General
---	---

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL.

La Compañía Criaderos de Especies Bioacuáticas CRIESBIO S.A., fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, el 25 de noviembre de 1986 con el objeto principal de dedicarse a la actividad pesquera en todas sus fases incluyendo extracción, captura, procesamiento y comercialización, a saber: el cultivo, cría, explotación industrial, especialmente de camarones, langostas, mejillones, almejas y demás clases de mariscos o especies marinas en cautiverio.

Su principal accionista, con el 99.9999% es Rolani S. A., y con el 0.0001% es Anlani S.A., ambas compañías de nacionalidad ecuatoriana.

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 las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

(b) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

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

(c) 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.

(d) Inventarios. -

(i) Costos de los inventarios. - El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

(ii) Medición de los inventarios. - Los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable.

(iii) Fórmulas del cálculo del costo. - Los inventarios de productos son valuados al costo promedio ponderado.

(iv) Reconocimiento como un gasto. - Cuando los inventarios sean vendidos el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en que se reconozcan los gastos de operación. El importe en libros de cualquier rebaja del valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como también las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en el que ocurre la rebaja o pérdida.

(e) Activo biológico. -
Un activo biológico es un animal vivo a una planta. El activo biológico de la Compañía esta clasificado de la siguiente manera:

Larvas de camarón

(f) Propiedad, planta y equipos. -

(i) Medición en el momento del reconocimiento. - La partida de Propiedad, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo, 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, la Propiedad, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor en caso de que la Administración considere necesario aplicar deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de la Propiedad, planta y equipos 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 presenta el rubro que la Compañía posee como Propiedad, planta y equipos con sus respectivos años de vida útil y porcentaje que usa en el cálculo de la depreciación:

Item	(en años)	%
Edificios	20	5%
Instalaciones	10	10%
Maquinarias y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de computación	3	3.33%

(iv) Retiro o venta de Propiedades, planta y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(g) Inversiones en asociadas. -

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. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(i) Impuestos. -

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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 imposables 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.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos

reconoce generalmente para 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.

(j) 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.

(k) Beneficios a empleados. -

(i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(ii) Participación a trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) 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.

(m) Costos y gastos. -

Los costos de operación y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a 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.

(n) 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.

(o) 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

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.

(p) 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 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades 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 subsiguientes.

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 2018 y 2017, el Efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

Caja Chica	2018	2017
	1,090	1,090

La Compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco Bolivariano S.A. con saldo de US\$21,401 no se refleja en el estado financiero como efectivo, ya que existen partidas conciliatorias de cheques girados y no cobrados por US\$32,223, lo que da un saldo de US\$(10,822) este saldo fue reclasificado a otras cuentas por pagar (Véase Nota 12).

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

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

Clientes	2018	2017
Compañías relacionadas	26,633	11,187
Anticipos a empleados	137,733	8,901
Otros	2,679	5,619
	34,315	1,162
	201,360	26,869

(1) Los saldos con Compañías relacionadas son los siguientes:

Sal-mos Salinas Mosquiniña S.A.	2018	2017
Camaronera Agromarina S.A.	60,990	-
Camaronera Lebama S.A.	43,345	19
Pesalmar S.A.	20,042	-
Burpesla S.A. Burpesla S.A.	13,356	8,222
	-	660
	137,733	8,901

Durante el año 2018 se realizaron las siguientes transacciones con Compañías relacionadas:

(Véase en la página siguiente)

Razón social y/o persona natural			
Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
125,100	-	2,345	45,838
70,000	1,587	321,189	54
280,000	4,839	447,153	1,578
96,903	4,669	203,655	62
190,310	1,088	383,458	2,103
-	-	-	1,069
-	-	-	18,597
-	130,000	-	1,137
-	-	-	3,625
22	1,888	-	-
7	-	-	-
-	-	7,200	-
762,342	289,071	1,365,000	74,063

Durante el año 2017 se realizaron las siguientes transacciones con Compañías relacionadas:

Operaciones			
Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
-	331,948	-	-
-	24	-	-
8,070	885	316,222	317
297	2,757	472,866	307
6	430	-	434
4,418	1,539	464,392	5,945
-	-	-	1,062
-	-	-	1,242
-	-	-	1,417
2	-	7,200	-
7	-	-	-
8	-	-	-
-	142	99,193	-
12,808	337,725	1,359,873	10,724

NOTA 6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Inventarios consistían en:

(Véase en la página siguiente)

NOTA 7. ACTIVO BIOLÓGICO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Activos biológicos consistían en:

Balanaceado laboratorio	18,644	50,990
Fertilizante laboratorio	2,629	1,655
Probiótico laboratorio	5,594	6,531
Combustible para producción	1,972	1,542
Otros inventarios	24	453
	<u>28,863</u>	<u>61,171</u>
	2018	2017

Costos por mano de obra directa
Costos indirectos

2018	6,577	6,620
	<u>26,932</u>	<u>17,814</u>
	33,509	24,434
2017		

NOTA 8. IMPUESTOS:

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

Activo:	Saldos al 31-dic-17	Crédito tributario	Compensa- ciones	Saldos al 31-dic-18
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	17,689	13,965	17,689	13,965
Crédito tributario IR.	-	8,140	-	8,140
	<u>17,689</u>	<u>22,105</u>	<u>17,689</u>	<u>22,105</u>
Pasivo:	Saldos al 31-dic-17	Pago y/o Ajustes	Retenciones e impuesto	Saldos al 31-dic-18
Impuesto a la renta por pagar IVA por pagar y retenciones de IVA	-	-	13,645	13,645
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	215	3,679	3,795	331
	<u>800</u>	<u>13,320</u>	<u>13,705</u>	<u>1,185</u>
	1,015	16,999	31,145	15,161

Impuesto a la renta reconocida en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	
Más (menos) - Partidas de conciliación-	
Gastos no deducibles	
Pérdida sujeta a amortización	
Utilidad gravable	
Tasa de impuesto	
Impuesto a la renta causado	

	2018	2017
	(57,465)	(88,703)
	11,040	69,775
	-	(18,928)
	(46,425)	(37,856)
(1)	25%	22%
	-	-
(2)	13,645	15,914
Anticipo determinado para ejercicio fiscal corriente		

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018 se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución en el año 2017 fue el 22% y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, 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 el 2018 y 2017 no generó impuesto causado debido a que no hubo utilidades gravables, por tanto, el impuesto causado en cada uno de esos años, pasaron a ser los anticipos determinados. Esto, según lo determinado en el art. 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

Los saldos de Propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

(Véase en la página siguiente)

Terrenos	31-dic-16	Adiciones y/o bajas	Saldos al 31-dic-17	Adiciones y/o bajas	Saldos al 31-dic-18
Construcciones en curso	582,382	-	582,382	-	582,382
Edificios	6,071	4,007	10,078	(5,788)	4,290
Instalaciones	91,828	-	91,828	-	91,828
Maquinarias y Equipos	174,352	6,083	180,435	16,200	196,635
Vehículos	87,788	2,463	90,251	23,033	113,284
Equipos de Computación	32,169	-	32,169	8,620	40,789
Muebles y Enseres	2,315	-	2,315	2,613	4,928
Otros activos	4,975	-	4,975	1,085	6,060
Menos- Depreciación acumulada	26,581	4,055	30,636	4,995	35,631
	1,008,461 (1)	16,608	1,025,069 (2)	50,758	1,075,827
	(161,322)	(40,849)	(202,171)	(40,915)	(243,086)
	847,139	(24,241)	822,898	9,843	832,741

(1) Incluye adiciones por US\$12,553 que generan flujos de efectivo y reclasificaciones por US\$4,055

(2) Corresponde a adiciones netas que generaron salidas de flujos de efectivo, estas adiciones son por compra de maquinarias, equipos, mantenimiento y adecuaciones de las mismas.

NOTA 10. INVERSIÓN EN ASOCIADA:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la inversión en asociada consistía en:

Razón Social	Porcentaje de participación	Valor nominal	Valor en libros	Valor patrimonial	Actividad principal
Macrobio S.A.	33.25%	1.00	818.31	-	Venta al por mayor de larvas y nauplios
				318,643	

La baja de la inversión se por la venta de las acciones de la compañía por un monto de US\$287,892 los cuales fueron cobrados en efectivo, la diferencia de US\$30,751 se registró como pérdida en el estado de resultado (Véase Nota 20).

NOTA 11. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Activo por impuesto diferido consistía en:

	2018	2017
Amortización de pérdidas tributarias	21,407	-
Obligaciones por beneficios definidos	1,500	-
	22,907	-

(1) El impuesto diferido por pérdidas tributarias se distribuye de la siguiente manera:

	2018	2017
Pérdida tributaria año 2016	20,276	5,069
Pérdida tributaria año 2017	18,928	4,732
Pérdida tributaria año 2018	46,425	11,606
	85,629	21,407

(2) El impuesto diferido por obligaciones por beneficios definidos se distribuye de la siguiente manera:

	2018	2017
Jubilación patronal	3,860	965
Bonificación por desahucio	2,140	535
	6,000	1,500

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

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2018	2017
Compañías relacionadas	488,619	235,539
Proveedores	147,680	105,294
Accionistas	36,000	36,000
Otras	13,789	30,199
	686,088	407,032

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2018	2017
Anlani S.A.	338,630	-
Rolani S.A.	147,739	102,147
Languaca S.A.	1,520	407
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.	400	784
Frigosa S.A.	330	-
Camaronera Lebama S.A.	-	68,695
Camaronera Agromarina S.A.	-	50,564
Otros	-	(24)
	488,619	235,539

(a) Corresponde a la reclasificación de la cuenta por pagar a largo plazo por un préstamo otorgado en el periodo 2017:

Tasa	interés	Capital
5%	anual	331,947
	12 meses	

Además, durante el 2018 la Compañía recibió un nuevo préstamo por el monto de US\$130,000 a una tasa de interés del 5% a 12 meses del cual al cierre del año se canceló en efectivo US\$125,000, quedando un saldo pendiente de pago de US\$5,000.

La diferencia de US\$1,683 corresponde a intereses por pagar:

(b) Corresponde a un préstamo con los siguientes datos:

Tasa	interés	Capital
5%	anual	145,000
	12 meses	

La diferencia corresponde a intereses por pagar de un monto de US\$591 y un saldo de deudas anteriores de US\$2,148.

(2) El 2018 corresponde a cheques girados y no cobrados por un monto de US\$10,822 la diferencia de US\$2,967 corresponde a otras cuentas por pagar varias.

NOTA 13. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Obligaciones acumuladas consistían en:

	2018	2017
Beneficios sociales	8,945	9,412
Con el IESS	4,692	-
	<u>13,637</u>	<u>9,412</u>

(1) El movimiento de las Obligaciones por beneficios sociales es como:

	Saldos al 31-dic-17	Pagos y/o ajustes	Provisión	Saldos al 31-dic-18
Décimo tercer sueldo	1,081	16,172	16,545	1,454
Décimo cuarto sueldo	8,331	12,175	11,335	7,491
	<u>9,412</u>	<u>28,347</u>	<u>27,880</u>	<u>8,945</u>

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2018	2017
Compañías relacionadas	24,500	505,465

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las Cuentas por pagar a compañías relacionadas consistían en:

	2018	2017
Anlani S.A.	(1)	331,947
Comercial Sisifo S.A.	(1)	148,994
Noa-Noa S.A.	-	-
Langacua S.A.	24,500	24,500
Otros	-	24
	<u>24,500</u>	<u>505,465</u>

(1) El saldo de esta cuenta fue reclasificado a cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Véase Nota 12).

NOTA 15. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de las Obligaciones por beneficios definidos es:

	Otros				
	Resultados	Pagos y/o ajustes	Integrales	Provisión	Saldos al 31-dic-18
Jubilación patronal	31-dic-17	-	185	3,860	13,367
Provisión por desahucio	6,218	(5,150)	2,359	2,140	5,566
	15,540	(5,150)	2,544	6,000	18,933

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco o más hubiesen prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	2018	2017
Tasa de descuento	7.72%	8.26%
Tasa esperada de incremento salarial	3.00%	1.5%
Tasa de rotación	11.80%	11.80%
N° de trabajadores activos al final del año	33	32
Ingreso mensual promedio de los activos	US\$602	US\$541

NOTA 16. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Pasivos por impuesto diferido consistía en las siguientes diferencias temporarias:

Pasivo por impuesto diferido 2018		Pasivo por impuesto diferido 2017	
Activos revaluados	Valor en libros	Base fiscal	Diferencia temporaria
Edificios	29,915	-	29,915
Instalaciones	3,425	-	3,425
Maquinaria y equipos	4,330	-	4,330
	37,670	-	37,670
			Tasa impositiva
			25%
			25%
			25%
			Impuesto diferido
			9,417

La variación de US\$1,223 con respecto al periodo 2017 es la baja de impuesto diferido por ajuste.

NOTA 17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

Activos financieros:		2018		2017	
Costo amortizado:					
Efectivo y equivalentes al efectivo.	(Nota 4)	1,090		1,090	
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(Nota 5)	201,360		26,869	
Pasivos financieros:					
Costo amortizado:					
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 12)	686,088		407,032	
Cuentas por pagar a largo plazo.	(Nota 14)	24,500		505,465	
		710,588		912,497	

NOTA 18. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 681,000 acciones de US\$ 0.04 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Aporte para futuras capitalizaciones. - Mediante junta general de Accionistas celebrada el 17 de diciembre del 2018, se decide realizar el aporte de capital por un monto de US\$100,000 el mismo que fue cubierto en un monto de US\$99,999 con una cuenta por pagar a Rolani S.A. del año 2017.

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 a 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.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 19. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los Ingresos reportados por la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son: US\$1,377,407 y US\$ 1,426,836, respectivamente, provenientes de cultivo y venta de larvas de camarón.

NOTA 20. COSTOS DE OPERACIÓN:

Los Costos de operación al 31 de diciembre del 2018 y 2017, consistían en:

(Véase página siguiente)

NOTA 21. GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Gastos de Administración y Otros gastos consistían en:

Costo de ventas larvas directas	2018	2017
Costo de ventas raceway	-	20,696
Diferencia de precios nauplios	955,450	1,104,641
Pérdida en proceso de nauplios	-	41,717
Alcance por incumplimiento cupo	59,741	14,665
Pérdida en proceso de larva	18,523	7,386
Venta de balanceado	127,992	31,177
	1,163,539	1,220,282

Gastos de Administración:	2018	2017
Sueldos y salarios	39,898	38,012
Honorarios profesionales y otros	38,819	31,112
Otros gastos del personal	36,040	56,792
Gastos de impuestos	34,072	29,802
Beneficios de empleados	12,693	11,327
Suministro y papelería	5,260	2,415
Impuestos tasas y contribuciones	3,909	8,347
Gastos de viajes	3,040	2,410
Seguros	2,748	5,110
Servicios básicos	194	571
Intereses y multas	151	74
	176,824	185,972

Otros:	2018	2017
Reembolso por compra de nauplios	81,849	125,054
Servicios de personal de seguridad	42,584	40,543
Pérdida de inversión en asociada	30,751	60,822
Venta de balanceado e insumos	5,982	-
Reembolso de gastos por compras	546	3,789
Gastos alimentación del personal	4,407	4,350
Depreciación infraestructura e instalaciones	5,145	4,824
Impuestos, tasas, contribuciones Manta	693	1,370
Otros	4,572	1,381
	176,529	242,133

NOTA 22. IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2018 el Impuesto diferido esta constituido de la siguiente manera:

Activo por impuesto diferido	11,606
Amortización de pérdida 2018	1,500
Obligaciones beneficios definido	13,106
	<u>2018</u>

(Nota 11)

Pasivo impuesto diferido	1,223
Baja de impuesto diferido por ajuste	14,329
	<u>14,329</u>

(Nota 16)

NOTA 23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de informe a los estados financieros (febrero, 01 del 2019), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración en enero, 15 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.