

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía denominada Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S. A. fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, el 25 de noviembre del 1986 con el objeto principal de dedicarse a la actividad pesquera en todas sus fases incluyendo extracción y 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 100% es Rolani S. A., compañía ecuatoriana.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 8 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S. A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Propiedades, planta y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento:

- Modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Modelo de revaluación.- Con posterioridad del reconocimiento como activo, las propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se registrará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20 - 7
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

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

(f) Inversiones en asociadas-

Se muestran al costo de adquisición y se ajusta posteriormente bajo el método de la participación. Corresponde a la participación del 33.25% en el capital de la compañía Macrobio S. A.

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(h) Impuestos-

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

(i) Impuesto corriente- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos 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.

(ii) Impuestos diferidos- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(j) 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.

(k) Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

(l) Costos y gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

(m) 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.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, 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 2013 y 2012, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2013	2012
Caja General	1,090	1,090
Banco Bolivariano	10,245	2,995
	<u>11,335</u>	<u>4,085</u>

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

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2013	2012
Relacionadas	108,545	128,027
Clientes terceros	65,934	12,145
Anticipo proveedores	904	194
Anticipo empleados	1,470	250
Otros	-	59,065
	<u>176,853</u>	<u>199,681</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2013	2012
Camaronera Lebama S.A.	108,545	72,617
Camaronera Agromarina S.A.	-	22,346
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	-	33,064
	<u>108,545</u>	<u>128,027</u>

Durante el año 2013 se realizó las siguientes transacciones con sus compañías relacionadas:

	Ingresos por ventas	Operaciones de ingresos	Operaciones de activo	Operaciones de egreso
Macrobio S.A.	-	13,879	113,506	-
Camaronera Agromarina S.A.	293,430	-	-	-
Camaronera Lebama S.A.	511,723	-	-	109
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	356,354	-	-	4,063
Non-Non S.A.	-	-	-	133,783
Criaderos de Especies Bionauticas Criesbio S.A.	-	-	-	9,680
Frigosa S.A.	-	-	-	11,000
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.	-	-	-	2,292

NOTA 6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los inventarios consistían en:

	2013	2012
Materia prima	25,953	29,598

NOTA 7. IMPUESTOS:

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

	2013	2012
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuesto a la renta	-	11,572
Crédito tributario	78	-
Total	<u>78</u>	<u>11,572</u>
 <u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	367	-
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	102	69
Retenciones de impuesto a la renta	673	1,221
Total	<u>1,142</u>	<u>1,290</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2012).

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2013	2012
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	97,269	7,110
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	(13,879)	-
Gastos no deducibles	15,614	13,259
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	211	-
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	2,050	-
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-	(445)
Utilidad gravable	<u>101,265</u>	<u>19,924</u>
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta causado	<u>22,278</u>	<u>4,583</u>
Anticipo determinado en ejercicio fiscal corriente	11,598	3,347

Las declaraciones de impuestos de los años 2009 al 2013 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones- Con fecha diciembre 29 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos pagados por anticipado consistían en:

	2013	2012
Seguros pagados por anticipado	2,223	2,362

NOTA 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos pagados por anticipado consistían en:

	2013	2012
Otros activos	14,980	27,512

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 y 2012 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-11	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-12	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-13
Terrenos	267,561	314,821	582,382	-	582,382
Construcciones en curso	-	5,598	5,598	(2,580)	3,018
Edificios	45,796	46,032	91,828	-	91,828
Instalaciones	7,634	32,085	39,719	34,554	74,273
Maquinarias y Equipos	20,937	19,120	40,057	4,002	44,059
Vehículos	21,463	25,752	47,215	-	47,215
Equipos de Computación	-	1,800	1,800	-	1,800
Muebles y Enseres	3,065	655	3,720	-	3,720
Otros activos	21,964	729	22,693	-	22,693
	388,420	446,592	835,012	35,976	870,988
Menos- Depreciación acumulada	(2,266)	(23,401)	(25,667)	(38,993)	(64,660)
	386,154	423,191	809,345	(3,017)	806,328

NOTA 11. INVERSIONES EN ASOCIADAS:

Al 31 de diciembre del 2013, las inversiones en asociadas consistían en:

<u>Razón Social</u>	<u>Porcentaje de participación en el capital</u>	<u>2013</u>	<u>Actividad Principal</u>
Macrobio S.A.	33.25%	186,135	Venta al por mayor de larvas y nauplios
		<u>186,135</u>	

NOTA 12. GASTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2013, los gastos diferidos consistían en:

	<u>2013</u>
Intereses	1,252
Depreciaciones por revalúo	8,676
	<u>9,928</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Corresponde a una obligación financiera que la compañía mantiene con el Banco Bolivariano C.A., correspondiente a US\$ 25,000; a una tasa de interés del 9.65% anual reajutable trimestralmente con pagos mensuales, cuyo vencimiento es en mayo del 2014.

Más una obligación financiera que la Compañía mantiene con el ExportCredit S. A., correspondiente a US\$ 50,000; a una tasa de interés del 3% anual con un pago a la fecha del vencimiento, cuyo vencimiento es en septiembre del 2014.

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores	27,442	84,461
Compañías relacionadas	194,603	164,480
Funcionarios	11,010	18,249
Otras	10,124	5,642
	<u>243,179</u>	<u>272,832</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Camaronera Agromarina S.A.	25,473	24,750
Empacadora Champmar S.A.	683	-
Langacua S.A.	24,500	24,500
Noa-Noa S.A.	132,594	114,475
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	10,081	-
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.	732	755
	<u>194,063</u>	<u>164,480</u>

NOTA 15. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Participación a trabajadores	17,165	1,255
Beneficios sociales	6,482	5,308
Aportes al IESS	2,785	2,267
Compensación Salario Digno	3,800	-
	<u>30,232</u>	<u>8,830</u>

NOTA 16. INTERESES DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2013, los intereses diferidos corrientes por pagar consistían en:

	<u>2013</u>
Banco Bolivariano C.A.	128
ExportCredit S.A.	1,500
	<u>1,628</u>

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Noa-Noa S.A.	372,142	372,141
Camaronera Agromarina S.A.	14,478	-
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	26,466	-
	<u>413,086</u>	<u>372,141</u>

NOTA 18. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la obligación por beneficios definidos consistían en:

	2013	2012
Jubilación patronal	10,543	8,220
Bonificación por desahucio	3,143	2,473
	<u>13,686</u>	<u>10,693</u>

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años 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 2013 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:

	2013
Tasa de descuento	7%
Tasa esperada de incremento salarial	3%

NOTA 19. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los pasivos por impuestos diferidos consistían en:

	2013	2012
Pasivos por impuestos diferidos	12,714	14,570

NOTA 20. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

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

	2013	2012
Activos financieros:		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	11,335	4,085
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	176,853	199,681
Total	<u>188,188</u>	<u>203,766</u>

Pasivos financieros:

Costo amortizado:

Obligación financieras (Nota 13)	55,208	17,708
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 14)	243,179	272,832
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 17)	413,086	372,141
Total	<u>711,473</u>	<u>662,681</u>

NOTA 21. 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.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ganancias (Pérdidas) acumuladas		
Distribuibles	(25,782)	(18,133)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	379,011	379,011
Resultado año anterior	5,022	8,703
Liquidación de impuestos año 2011	-	(16,099)
Total	<u>358,251</u>	<u>353,482</u>

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 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración en abril del 2014 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


Rodrigo Emilio Maurice Lamiado Romero
Representante Legal Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.