

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 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 de 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 99.9999% es Rolani S. A., y con el 0.0001% es Marlani S.A., ambas de nacionalidad 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 2014, 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 2014 y 2013. 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 chica y efectivo disponible en un banco local.

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

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

(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 imponderables 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 imponderables. 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 periodo. 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 período 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 período 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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos 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 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 2014 y 2013, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Chica	1,090	1,090
Banco Bolivariano	10,732	10,245
	<u>11,822</u>	<u>11,335</u>

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

		2014	2013
Relacionadas	(1)	71,138	108,545
Clientes terceros		21,798	65,934
Anticipo proveedores		-	904
Anticipo a utilidades		3,152	-
Anticipo empleados		2,417	1,470
Otros		349	-
		<u>98,854</u>	<u>176,853</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	2014	2013
Camaronera Lebama S.A.	10,498	108,545
Camaronera Agromarina S.A.	22,923	-
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	37,717	-
	<u>71,138</u>	<u>108,545</u>

Durante el año 2014 se realizó las siguientes transacciones con sus compañías relacionadas:

	Venta de larvas	Ingresos por participación	Ingresos no operacionales	Operaciones de egreso	Intereses Pagados
Macrobio S.A.	-	16,887	3,825	-	-
Camaronera Agromarina S.A.	317,239	-	10,277	3,840	-
Camaronera Lebama S.A.	407,045	-	158	3,741	5,276
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	385,502	-	224	35,905	1,451
Noa-Noa S.A.	-	-	-	157,248	5,666
Frigosa S.A.	-	-	-	13,000	-
Empacadora Champmar S.A.	-	-	22	116	-
Sociedad Nacional de Galapagos Songa C.A.	-	-	-	6,624	-

NOTA 6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	2014	2013
Balanceados laboratorio	38,098	20,152
Fertilizantes laboratorio	800	482
Probióticos laboratorio	2,470	3,459
Combustible para producción	3,953	1,860
	<u>45,321</u>	<u>25,953</u>

NOTA 7. IMPUESTOS:

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

	2014	2013
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario	14,197	78
Anticipo de impuesto a la renta	366	-
Total	<u>14,563</u>	<u>78</u>
 <u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	19,422	367
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	171	102
Retenciones de impuesto a la renta	1,105	673
	<u>20,698</u>	<u>1,142</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.

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:

	2014	2013
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	79,094	97,269
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	(16,887)	(13,879)
Gastos no deducibles	10,077	15,614
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	15,839	211
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	157	2,050
Utilidad gravable	88,280	101,265
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	19,422	22,278
Anticipo determinado en ejercicio fiscal corriente	13,621	11,598

Las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos pagados por anticipado consistían en:

	2014	2013
Seguros pagados por anticipado	2,647	2,223

NOTA 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los otros activos corrientes consistían en:

	2014	2013
Otros activos corrientes	-	14,980

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-12	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-13	Adiciones y/o Bajas	Saldos al 31-Dic-14
Terrenos	582,382	-	582,382	-	582,382
Construcciones en curso	5,598	(2,580)	3,018	6,522	9,540
Edificios	91,828	-	91,828	-	91,828
Instalaciones	39,719	34,554	74,273	6,168	80,441
Maquinarias y Equipos	40,057	4,002	44,059	7,657	51,716
Vehículos	47,215	-	47,215	4,895	52,110
Equipos de Computación	1,800	-	1,800	-	1,800
Muebles y Enseres	3,720	-	3,720	1,255	4,975
Otros activos	22,693	-	22,693	1,486	24,179
	<u>835,012</u>	<u>35,976</u>	<u>870,988</u>	<u>27,983</u>	<u>898,971</u>
Menos- Depreciación acumulada	<u>(25,667)</u>	<u>(38,993)</u>	<u>(64,660)</u>	<u>(37,259)</u>	<u>(101,919)</u>
	<u>809,345</u>	<u>(3,017)</u>	<u>806,328</u>	<u>(9,276)</u>	<u>797,052</u>

NOTA 11. INVERSION EN ASOCIADA:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la inversión en asociada consistían en:

<u>Razón Social</u>	<u>Porcentaje de participación en el capital</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Actividad principal</u>
Macrobio S.A.	33.25%	283,023	186,135	Venta al por mayor de larvas y nauplios
		<u>283,023</u>	<u>186,135</u>	

NOTA 12. GASTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos diferidos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Intereses	1,125	1,252
Depreciaciones por revalúo	5,950	8,676
	<u>7,075</u>	<u>9,928</u>

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	38,299	27,442
Compañías relacionadas (1)	164,650	194,603
Préstamos a terceros	51,500	-
Accionistas	7,010	11,010
Dividendos por pagar	74,064	-
Empleados	4,131	-
Otras	1,508	10,124
	<u>341,162</u>	<u>243,179</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Camaronera Agromarina S.A.	27,383	26,013
Camaronera Lebama S.A.	9,101	-
Empacadora Champmar S.A.	-	683
Langacua S.A.	-	24,500
Noa-Noa S.A.	110,805	132,594
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	17,361	10,081
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.	-	732
	<u>164,650</u>	<u>194,603</u>

NOTA 14. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Participación a trabajadores	13,958	17,165
Beneficios sociales	10,486	6,482
Con el IESS	469	-
Aportes al IESS	3,070	2,785
Compensación Salario Digno	3,800	3,800
	<u>31,783</u>	<u>30,232</u>

NOTA 15. INTERESES DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los intereses diferidos corrientes por pagar consistían en:

	2014	2013
Banco Bolivariano C.A.	-	128
ExportCredit S.A.	-	1,500
	<u>-</u>	<u>1,628</u>

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	2014	2013
Noa-Noa S.A.	372,141	372,142
Langacua S.A.	24,500	-
Camaronera Agromarina S.A.	-	14,478
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	-	26,466
	<u>396,641</u>	<u>413,086</u>

NOTA 17. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la obligación por beneficios definidos consistían en:

	2014	2013
Jubilación patronal	7,403	10,543
Bonificación por desahucio	1,409	3,143
	<u>8,812</u>	<u>13,686</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 2014 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:

	<u>2014</u>
Tasa de descuento	6.54%
Tasa esperada de incremento salarial	3.00%

NOTA 18. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los pasivos por impuestos diferidos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pasivos por impuestos diferidos	12,307	12,714

NOTA 19. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	11,822	11,335
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	98,854	176,853
Total	<u>110,676</u>	<u>188,188</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Obligación financieras	-	55,208
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)	341,162	243,179
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 16)	396,641	413,086
Total	<u>737,803</u>	<u>711,473</u>

NOTA 20. 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>2014</u>	<u>2013</u>
Pérdidas acumuladas		
Distribuibles	(28,259)	(25,782)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	379,011	379,011
Resultado año anterior	76,218	5,022
Provisión de dividendos de resultados acumulados del año 2013	(74,064)	-
Total	<u>352,906</u>	<u>358,251</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 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 13 del 2015), 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 2014 han sido aprobados por la Administración en marzo del 2015 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


Ing. Rodrigo Lantado Romero
Representante Legal Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.