

CRIADEROS DE ESPECIES BIOACUÁTICAS CRIESBIO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados 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 99.99997% es Rolani S. A., y con el 0.00003% 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 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Moneda funcional y de Presentación. -

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

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

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

(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) 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.

(f) Activo biológico. -

Un activo biológico es un animal vivo a una planta. El activo biológico de la Compañía está clasificado de la siguiente manera:

- Larvas de camarón

(g) 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:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil</u> (en años)	<u>%</u>
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.

(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 periodo 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

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 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 actariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas actariales 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 periodo 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) Instrumentos financieros. -

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

(i) Activos financieros. - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado

(ii) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

(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 subsecuentes.

La Compañía no ha considerado utilizar en el proceso de aplicación de los criterios contables del deterioro de activos el cual establece qué a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el Efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2019	2018
Caja Chica	1,090	1,090

La Compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco Bolivariano S.A: con saldo disponible de US\$6,976 el cual no se refleja en el estado financiero como efectivo, ya que existen partidas conciliatorias de cheques girados y no cobrados por US\$35,272, lo que da un saldo de US\$(28,296) este saldo fue reclasificado a otras cuentas por pagar (Véase Nota 11 literal 2).

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

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2019	2018
Clientes	9,875	26,633
Compañías relacionadas	(1) 165,498	137,733
Anticipos a empleados	6,444	2,679
Otros	-	34,315
	<hr/> 181,817	<hr/> 201,360

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

	2019	2018
Sal-mos Salinas Mosquiñaña S.A.	62,497	60,990
Camaronera Agromarina S.A.	20,075	43,345
Camaronera Lebama S.A.	66,002	20,042
Pesalmar S.A.	16,924	13,356
	<hr/> 165,498	<hr/> 137,733

Durante el año 2019 se realizaron las siguientes transacciones con Compañías relacionadas:

Razón social y/o persona natural	Operaciones			
	Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
Acuesemillas-Seaquest S.A.(Aquest)	186,870	8	-	5,257
Camaronera Agromarina S.A.	243,721	1,645	247	128
Camaronera Lebama S.A.	445,976	3,011	13,747	95
Pesalmar S.A.	246,806	1,556	247	36
Salmos Salinas Mosquiñaña S.A.	456,726	4,613	8,747	1,006
Sociedad Nacional de Galápagos C.A.	-	-	-	631
Anlani S.A.	-	-	-	16,847
Alfredo Gagliardo	6	-	-	-
Rolani S.A.	-	-	-	2,465
Empacadora Champmar S.A.	-	726	-	-
Burpesla S.A. Burpeslasa	7,200	-	-	669
Frigosa S.A.	-	-	-	11,625
Rodrigo Laniado Romero	16,205	-	-	-
	<hr/> 1,603,510	<hr/> 11,559	<hr/> 22,988	<hr/> 38,759

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

Razón social y/o persona natural	Operaciones			
	Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
Acuesemillas-Seaquest S.A.(Aquest)	125,100	-	2,345	45,838
Camaronera Agromarina S.A.	70,000	1,587	321,189	54
Camaronera Lebama S.A.	280,000	4,839	447,153	1,578
Pesalmar S.A.	96,903	4,669	203,655	62
Salmos Salinas Mosquiñaña S.A.	190,310	1,088	383,458	2,103
Sociedad Nacional de Galápagos C.A.	-	-	-	1,069
Anlani S.A.	-	130,000	-	18,597
Langacua S.A.	-	-	-	1,137
Rolani S.A.	-	145,000	-	3,625
Empacadora Champmar S.A.	22	1,888	-	-
Inverselecta S.A.	7	-	-	-
Burpesla S.A. Burpeslasa	-	-	7,200	-
	762,342	289,071	1,365,000	74,063

NOTA 6. INVENTARIOS:

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

	2019	2018
Balanceado laboratorio	27,163	18,644
Fertilizante laboratorio	3,267	2,629
Probiótico laboratorio	10,773	5,594
Combustible para producción	1,386	1,972
Otros inventarios	-	24
	42,589	28,863

NOTA 7. ACTIVO BIOLOGICO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los Activos biológicos consistían en:

	2019	2018
Costos por mano de obra directa	4,954	6,577
Costos indirectos	23,717	26,932
	28,671	33,509

NOTA 8. IMPUESTOS:

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

	Saldos al 31-dic-18	Crédito tributario	Compensa- ciones	Saldos al 31-dic-19
<u>Activo:</u>				
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	13,965	14,862	13,965	14,862
Retenciones de IVA	-	51	21	30
Crédito tributario IR.	8,140	8,460	8,140	8,460
	<u>22,105</u>	<u>23,373</u>	<u>22,126</u>	<u>23,352</u>
<u>Pasivo:</u>				
Impuesto a la renta por pagar	13,645	13,645	7,213	7,213
IVA por pagar y retenciones de IVA	331	3,400	3,368	299
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,185	14,931	14,794	1,048
	<u>15,161</u>	<u>31,976</u>	<u>25,375</u>	<u>8,560</u>

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

	2019	2018
Utilidad (Perdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	25,507	(57,465)
Más (menos) - Partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	12,960	11,040
Pérdida sujeta a amortización	(9,617)	-
Utilidad gravable	28,850	(46,425)
Tasa de impuesto	(1) 25%	25%
Impuesto a la renta causado	7,213	-
Anticipo determinado para ejercicio fiscal corriente	(2)	13,645

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% para el 2019 y 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta. Sin embargo, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a la Ley

Orgánica para la Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera publicada el 29 de diciembre del 2017.

- (1) La Compañía en el 2018 no generó impuesto causado debido a que no hubo utilidades gravables, por tanto, el impuesto causado en dicho año, pasó a ser el anticipo determinado. Esto, según lo determinado en el artículo 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 2019 y 2018 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-dic-17	Adiciones y/o bajas	Saldos al 31-dic-18	Adiciones y/o bajas	Saldos al 31-dic-19
Terrenos	582,382	-	582,382	-	582,382
Construcciones en curso	10,078	(5,788)	4,290	480	4,770
Edificios	91,828	-	91,828	-	91,828
Instalaciones	180,435	16,200	196,635	36,559	233,194
Maquinarias y Equipos	90,251	23,033	113,284	34,303	147,587
Vehículos	32,169	8,620	40,789	-	40,789
Equipos de Computación	2,315	2,613	4,928	566	5,494
Muebles y Enseres	4,975	1,085	6,060	-	6,060
Otros activos	30,636	4,995	35,631	1,631	37,262
	1,025,069 (1)	50,758	1,075,827 (1)	73,539	1,149,366
Menos- Depreciación acumulada	(202,171)	(40,915)	(243,086)	(41,296)	(284,382)
	822,898	9,843	832,741	32,243	864,984

- (1) 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. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el Activo por impuesto diferido consistía en:

		2019	2018
Amortización de pérdidas tributarias	(1)	19,003	21,407
Obligaciones por beneficios definidos	(2)	2,115	1,500
		21,118	22,907

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

			Impuesto Diferido
Pérdida tributaria año 2016	20,276	25%	5,069
Pérdida tributaria año 2017	18,928	25%	4,732
Pérdida tributaria año 2018	<u>46,425</u>	25%	<u>11,606</u>
	85,629		21,407
Devengo por amortización de perdidas 2019	<u>(9,617)</u>	25%	<u>(2,404)</u>
	<u>76,012</u>		<u>19,003</u>

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

			Impuesto Diferido
Jubilación patronal	4,836	25%	1,209
Bonificación por desahucio	<u>3,623</u>	25%	<u>906</u>
	<u>8,459</u>		<u>(a) 2,115</u>

- (a) En el ejercicio 2019 se generó un activo el cual se detalla a continuación,

ORI	Provisión	Total	Impuesto diferido 2019
(5,792)	5,127	(665)	25% (166)
(4)	2,935	<u>2,931</u>	25% 733
<u>(5,796)</u>	<u>8,062</u>	<u>2,266</u>	(*) 567

(*) Al 31 de diciembre se registra un activo por impuesto diferido de US\$615 por Obligaciones por beneficios definidos generándose una diferencia de US\$48 los mismos que serán corregidos en el ejercicio 2020.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

		2019	2018
Compañías relacionadas	(1)	517,330	488,619
Proveedores		98,948	147,680
Accionistas		48,205	36,000
Otras	(2)	<u>41,998</u>	<u>13,789</u>
		<u>706,481</u>	<u>686,088</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

		2019	2018
Anlani S.A.	(a)	349,330	338,630
Rolani S.A.	(b)	143,800	147,739
Acuasemillas - Seaquest S.A. (AQUEST)		22,975	-
Sociedad Nacional de Galápagos Songa C.A.		625	400
Frigosa S.A.		330	330
Langacua S.A.		203	1,520
Empacadora Champmar S.A.		67	-
		<hr/> 517,330	<hr/> 488,619

(a) Corresponde a la renovación de un préstamo y sus intereses que al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el cual quedó pendiente de pago. Su plazo es a 12 meses a una tasa del 5%. El detalle a continuación:

	2019	2018
Capital.	336,947	331,947
Intereses	12,383	6,683
	<hr/> 349,330	<hr/> 338,630

(b) En el 2018 correspondía a un préstamo por US\$ 145,000 más US\$2,149 de intereses. Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene dicho préstamo con una tasa de interés anual del 5%, pero se canceló en efectivo US\$3,349 quedando un saldo por pagar de US\$143,800.

(2) Incluye un saldo por cheques girados y no cobrados por US\$28,296 el cual fue reclasificado de la cuenta de bancos (véase Nota 4). La diferencia de US\$13,702 corresponde a otras cuentas por pagar varias.

NOTA 12. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Obligaciones acumuladas consistían en:

	2019	2018
Beneficios sociales	(1) 11,312	8,945
Con el IESS	4,576	4,692
Participación a trabajadores	4,501	-
	<hr/> 20,389	<hr/> 13,637

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

	Saldos al 31-dic-18	Pagos y/o Ajustes	Provisión	Saldos al 31-dic-19
Décimo tercer sueldo	1,454	54,962	55,119	1,611
Décimo cuarto sueldo	7,491	10,710	12,920	9,701
	8,945	65,672	68,039	11,312

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

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

	2019	2018
Langacua S.A.	24,500	24,500

Esta deuda no tiene un plazo definido de pago y no genera interés.

NOTA 14. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de las Obligaciones por beneficios definidos es:

	Saldos al 31-dic-18	Pagos y/o ajustes	Resultados Integrales	Provisión	Saldos al 31-dic-19
Jubilación patronal	13,367	-	(5,792)	5,127	12,702
Provisión por desahucio	5,566	(1,285)	(4)	2,935	7,212
	18,933	(1,285)	(5,796)	8,062	19,914

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 2019 y 2018 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 actariales son las siguientes:

	2019	2018
Tasa de descuento	7.72%	8.26%
Tasa esperada de incremento salarial	3,00%	1.5%
Tasa de rotación	11,80%	11.80%
Nº de trabajadores activos al final del año	33	32
Ingresa mensual promedio de los trabajadores activos	US\$602	US\$541

NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los Pasivos por impuesto diferido consistía en las siguientes diferencias temporarias:

Pasivo por impuesto diferido 2019					
Activos Revaluados	Valor en libros	Base fiscal	Diferencia temporaria	Tasa impositiva	Impuesto diferido
Edificios	27,613	-	27,613	25%	6903
Instalaciones	2,282	-	2,282	25%	571
Maquinaria y equipos	2,885	-	2,885	25%	721
	<u>32,780</u>	<u>-</u>	<u>32,780</u>		<u>8,195</u>

Pasivo por impuesto diferido 2018					
Activos Revaluados	Valor en libros	Base fiscal	Diferencia temporaria	Tasa impositiva	Impuesto diferido
Edificios	29,915	-	29,915	25%	7,479
Instalaciones	3,425	-	3,425	25%	856
Maquinaria y equipos	4,330	-	4,330	25%	1,082
	<u>37,670</u>	<u>-</u>	<u>37,670</u>		<u>9,417</u>

La variación de US\$1,222 con respecto al periodo 2018 es la baja del impuesto diferido por ajuste.

NOTA 16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

		2019	2018
Activos financieros:			
Costo amortizado:			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	(Nota 4)	1,090	1,090
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(Nota 5)	181,818	201,360
		<hr/> 182,908	<hr/> 202,450
Pasivos financieros:			
Costo amortizado:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 11)	706,481	686,088
Cuentas por pagar a largo plazo.	(Nota 13)	24,500	24,500
		<hr/> 730,981	<hr/> 710,588

NOTA 17. PATRIMONIO:

Capital social- En el 2018 el capital social de la Compañía era de US\$27,240 con un valor nominal unitario cada acción de US\$ 0.04, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

El 4 de enero del 2019 se capitalizó US\$100,000 que estaban como aportes para futuras capitalizaciones. Esta capitalización representó 2,500,000 acciones a valor nominal de US\$0.04 cada acción. Al 31 de diciembre el capital social de la Compañía asciende a US\$127,240.

Aporte para futuras capitalizaciones. – Mediante junta general de Accionistas celebrada el 17 de diciembre del 2018, se decidió realizar un aporte 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. Este aporte se capitalizó en el presente ejercicio (léase arriba en capital social).

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 liquidas 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 18. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los Ingresos reportados por la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son: US\$1,501,299 y US\$1,377,407, respectivamente, provenientes de cultivo y venta de larvas de camarón.

NOTA 19. COSTOS DE OPERACIÓN:

Los Costos de operación al 31 de diciembre del 2019 y 2018, consistían en:

	2019	2018
Costo de ventas raceway	1,098,759	955,450
Pérdida en proceso de larva	88,421	127,992
Alcance por incumplimiento cupo	9,962	18,523
Pérdida en proceso de nauplios	7,700	59,741
Venta de balanceado	1,430	1,833
	<hr/> <u>1,206,272</u>	<hr/> <u>1,163,539</u>

NOTA 20. GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los Gastos de Administración y Otros gastos consistían en:

	2019	2018
Gastos de Administración:		
Sueldos y salarios	57,565	39,898
Honorarios profesionales y otros	43,317	38,819
Gastos de impuestos	40,877	34,072
Otros gastos del personal	37,328	36,040
Beneficios de empleados	16,799	12,693
Otros	3,097	-
Impuestos tasas y contribuciones	2,174	3,909
Intereses y multas	1,844	151
Suministro y papelería	1,130	5,260
Gastos de viajes	1,104	3,040
Servicios básicos	171	194
Seguros	-	2,748
	<hr/> <u>205,406</u>	<hr/> <u>176,824</u>

	2019	2018
Otros:		
Reembolso por compra de nauplios	56,250	81,849
Servicios de personal de seguridad	41,632	42,584
Venta de balanceado e insumos	17,685	5,982
Depreciación infraestructura e instalaciones	7,211	5,145
Gastos alimentación del personal	3,585	4,407
Reembolso de gastos por compras	3,558	546
Otros	968	4,572
Impuestos, tasas, contribuciones Manta	689	693
Pérdida de inversión en asociada	-	30,751
	131,578	176,529

NOTA 21. IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el Impuesto diferido está constituido de la siguiente manera:

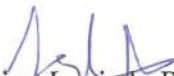
	2019	2018
Activo por impuesto diferido	(Nota 10)	
Amortización de pérdida 2018	(2,404)	11,606
Obligaciones beneficios definido	615	1,500
	(1,789)	13,106
 Pasivo impuesto diferido	(Nota 15)	
Activos revaluados	1,222	1,223
	(567)	14,329

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

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de informe a los estados financieros (febrero, 28 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. 23 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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



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