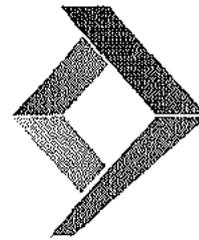


SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS SA.

CYBERNIUS S.A.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF COMPLETAS
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
Informe de los Auditores Independientes.**



SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

CYBERNIUS S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

<u>Contenido</u>	<u>Páginas</u>
Informe de auditores independientes	2 – 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 – 8
Notas a los estados financieros	9 – 37

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SIC	Comité de Interpretaciones de las NIC
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las NIIF
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
INEC	Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
CYBERNIUS S.A.:

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía **CYBERNIUS S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **CYBERNIUS S.A.** al 31 de diciembre del 2017, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS).

2. Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de la compañía **CYBERNIUS S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

3. Otras cuestiones

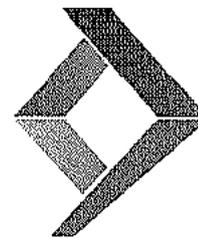
Al 01 de enero del 2017 **CYBERNIUS S.A.** de acuerdo a lo establecido en la resolución No. SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01 expedida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, supera una de las condiciones para ser considerada como una compañía PYMES, en tal virtud la Junta General de Accionistas resuelve con fecha 10 de abril del 2017 adoptar las NIIF Completas para la elaboración y presentación de los estados financieros a partir del 1º de enero del 2017

4. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.



SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales puedan surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos que:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a un fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y si la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha. 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 futuras pueden llevar a que la compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
Registro Nacional de Auditores Externos en la
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 852


CPA. Lourdes Coronel León
Apoderado Especial
Licencia Profesional No. 36759

Guayaquil, marzo 29 del 2018

CYBERNIUS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
Expresado en Dólares

ACTIVO	Notas	Diciembre 2017	Diciembre 2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	408.340	221.342
Activos Financieros, neto	5	1.184.592	590.575
Inventarios	6	282.450	130.154
Activo biológico	7	621.764	895.589
Servicios y otros pagos por anticipados		53.004	9.534
Activos por impuestos corrientes	8	107.787	111.088
Total activo corriente		2.657.937	1.958.282
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	9	771.827	303.299
Otros Activos No corrientes		20.882	-
Total activo no corriente		792.709	303.299
Total activos		3.450.646	2.261.581
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	10	972.773	60.400
Otras Obligaciones corrientes	11	645.062	557.506
Otros pasivos financieros		-	93.081
Total pasivos corrientes		1.617.835	710.987
Pasivo no corriente			
Provisiones por beneficios a empleados	12	44.007	44.272
Pasivo Diferido		110.686	44.038
Otros pasivos no corrientes		6.758	-
Total pasivos no corrientes		161.451	88.310
Total pasivos		1.779.286	799.297
PATRIMONIO NETO	13		
Capital		20.800	20.800
Reserva legal		10.400	10.400
Resultados acumulados adopción NIIF		572.349	240.291
Otros Resultados Integrales		1.163	(2.604)
Resultados del ejercicio		1.066.648	1.193.397
Total patrimonio neto		1.671.360	1.462.284
Total pasivos y patrimonio neto		3.450.646	2.261.581


Pamela Fajardo Fajardo
Gerente General

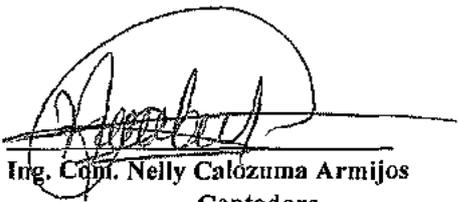

Ing. Com. Nelly Calozuma Armijos
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CYBERNIUS S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
 Por los Periodos Terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016
 Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	6.244.647	5.125.547
Costo de ventas	15	(4.103.496)	(3.282.795)
Utilidad bruta		2.141.151	1.842.752
(Reversión) Ingreso por medición valor razonable	7	(200.175)	200.175
Otros Ingresos		22.661	27.974
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	15	(304.584)	(284.026)
Gastos Financieros		(4.556)	(2.175)
Total gastos de operación y financiero		(309.140)	(286.201)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		1.654.497	1.784.700
15% Participación de trabajadores	16	(278.201)	(237.679)
22 % Impuesto a la Renta	16	(353.686)	(306.446)
Utilidad de operaciones continuas antes del impuesto diferido		1.022.610	1.240.575
Gasto por Impuesto Diferido		-	(47.178)
Ingresos por Impuesto Diferido		44.038	-
Resultado del ejercicio		1.066.648	1.193.397


Pamela Fajardo Fajardo
 Gerente General


Ing. Cont. Nelly Calózuma Armijos
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

(Expresado en Dólares)

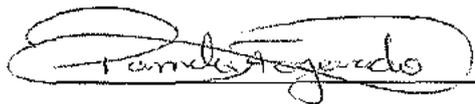
	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Adopción por primera vez NIIF	Otros Resultados Integrales	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016	20.800	10.400	234.970	240.291	-	691.950	1.198.411
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	691.950	-	-	(691.950)	-
Pérdida Actuarial por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	-	-	(2.604)	-	(2.604)
Pago de Dividendos	-	-	(926.920)	-	-	-	(926.920)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	1.193.397	1.193.397
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	20.800	10.400	-	240.291	(2.604)	1.193.397	1.462.284
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	1.193.397	-	-	(1.193.397)	-
Ganancia Actuarial por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	-	-	3.767	-	3.767
Revaluo de Instalaciones	-	-	-	442.744	-	-	442.744
Pasivo por impuesto diferido del reavalúo	-	-	-	(110.686)	-	-	(110.686)
Pago de Dividendos	-	-	(1.193.397)	-	-	-	(1.193.397)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	1.066.648	1.066.648
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	20.800	10.400	-	572.349	1.163	1.066.648	1.671.360


 Pamela Fajardo Fajardo
 Gerente General

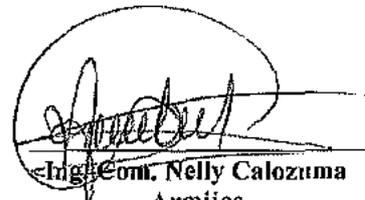

 Ing. Com. Nelly Calvezuma-Armijos
 Contadora

CYBERNIUS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
 Expresado en Dólares

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
cobros procedentes de ventas de bienes	5.676.592	5.124.484
Cobros por actividades de operación	<u>5.676.592</u>	<u>5.124.484</u>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3.098.682)	(3.284.002)
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(868.800)	(736.279)
Impuestos a las ganancias pagados	(255.265)	(156.521)
Pagos por actividades de operación	<u>(4.222.747)</u>	<u>(4.176.802)</u>
Efectivo neto procedente de actividades de operación	<u>1.453.845</u>	<u>947.682</u>
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(73.450)	(181.480)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>(73.450)</u>	<u>(181.480)</u>
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Dividendos pagados	(1.193.397)	(926.920)
Efectivo neto (utilizado) procedente en actividades de financiamiento	<u>(1.193.397)</u>	<u>(926.920)</u>
Incremento (Disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	<u>186.998</u>	<u>(160.718)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	<u>221.342</u>	<u>382.060</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>408.340</u>	<u>221.342</u>



Pamela Fajardo Fajardo
 Gerente General



Ing. Com. Nelly Calozuma
 Armijos
 Contadora

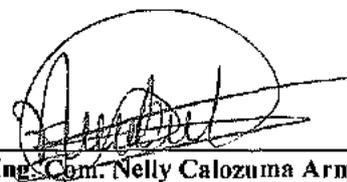
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN.**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.654.497	1.784.700
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(336.506)	(751.308)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	37.345	27.925
Ajustes por gastos en provisiones	3.502	12.245
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(353.686)	(306.446)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(278.201)	(237.679)
Ajustes por impuesto a la renta diferido	44.038	(47.178)
Ajustes por activos biológicos	200.175	(200.175)
Otros ajustes distintos de efectivo	10.321	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	135.854	(85.710)
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar clientes	(602.166)	37.439
(Disminución) Incremento en otras cuentas por cobrar	8.149	(5.550)
Incremento en inventarios	(78.646)	(207.190)
Incremento (Disminución) en Servicios y otros pagos anticipados	(43.470)	73.842
(Disminución) Incremento en activos por impuestos corrientes	3.301	(60.926)
Incremento (Disminución) otros activos no corrientes	(20.882)	3.140
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	824.725	(160.298)
Incremento en otras cuentas por pagar	39.319	221.924
Incremento en beneficios a empleados	5.524	11.909
Flujos de efectivo neto procedente en actividades de operación	<u>1.453.845</u>	<u>947.682</u>



Pamela Fajardo Fajardo
Gerente General



Ing. Com. Nelly Calozuma Armijos
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.2 Constitución y operaciones

CYBERNIUS S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 18 de febrero del 2010, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 2 de marzo de 2010.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse al cultivo, captura, procesamiento, producción, explotación, comercialización y exportación de especies bioacuáticas, especialmente camarones. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Francisco de Orellana, ciudadela Kennedy Norte edificio Blue Tower piso 11, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía para poder operar firmó un Convenio de Cesión de Derecho de Concesión con la Compañía Pesquera Marycielo Cia. Ltda. de una extensión de 224 hectáreas de zona de playas para ser utilizadas en la cría y cultivo de camarón blanco. El plazo de esta cesión es de 10 años (Ver Nota 19).

La compañía durante el presente período mantiene el control de las concesiones que explota, dejando sin efecto el trámite iniciado en el período anterior de cesión de las concesiones que ha venido explotando a favor de su relacionada Pesquera Marycielo Cia. Ltda.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992664630001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 46% y 40% las realiza a las compañías Omarsa S.A y Empacreci S.A. respectivamente.

1.2. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos y autorizados por la Administración con fecha 13 de marzo del 2018 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

- 2.1. **Base de presentación.** – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Normas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017:

NIC	Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
12	Impuesto a las Ganancias
16	Propiedades, Planta y Equipo
18	Ingreso de actividades ordinarias
19	Beneficios a los empleados
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
41	Agricultura

NIIF	Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera
1	Adopción por Primera vez de las normas internacionales de Información Financiera
9	Instrumentos financieros (versiones previas)
13	Medición de valor Razonable
16	Arrendamientos *

* Se aplicó de manera anticipada

Normas nuevas, revisadas y en vigencia a partir del:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	01/01/2018
NIC 40	Enmiendas que clasifican aspectos referentes a las transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	01/01/2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	01/01/2018
NIIF 2	Enmiendas que aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	01/01/2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	01/01/2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	01/01/2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes" con esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	01/01/2018
IFRIC 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	01/01/2018
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	01/01/2019

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados u otras cuentas por cobrar que no generan intereses. -

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

2.4.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.4.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

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

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

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

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

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

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.5 Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.7 Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

2.8 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

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

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.9 Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y se detallan a continuación:

Preparación de la piscina

Después de la cosecha se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

Proceso de producción y cultivo

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de tres a cuatro veces al año.

Cosecha

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

Infraestructura

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Valoración

En todas las unidades de producción se procede hacer muestro poblacional con atarraya e histograma de las mismas para determinar el porcentaje por talla de camarón.

El muestreo poblacional ayuda a determinar el porcentaje de supervivencia que existe en cada una de las unidades de producción para poder determinar la biomasa estimada (libras totales). Para lo cual se utilizan las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} \text{Camarón por limet} &= \frac{\text{Número de camarones}}{\text{Numero de lances}} \\ \text{Camarón por metro cuadrado} &= \frac{\text{Camarón por lance}}{\text{Área de atarraya}} \\ \text{Supervivencia} &= \frac{\text{Camarón por metro cuadrado muestreo}}{\text{Camarón por metro cuadrado sembrado}} \times 100 \\ \text{Biomasa} &= \frac{\text{Cantidad sembrada} \times \text{Supervivencia} \times \text{peso promedio (gramos)}}{1000 \times 2,2046} \times 100 \end{aligned}$$

2.10 Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior:

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo 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 por deterioro de valor que haya sufrido.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Política de capitalización</u>	<u>Años</u>	<u>% depreciación</u>	<u>Valor Residual</u>
Instalaciones	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3	33,33%	0%
Vehículo	Más de US\$1.000	7	14,29%	25%
Maquinarias	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%
Muebles y enseres	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

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

Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 25% si los accionistas finales de la Compañía están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce al 12% (15%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta", es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo determinado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, menos las rebajas establecidas en el decreto #210 publicado el 20 de noviembre del 2017 (en el caso que aplique), a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Interna su devolución, lo cual podrá ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.12 Arrendamientos

La compañía adoptó la NIIF 16 "Arrendamientos" de forma anticipada, que define a un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente ('arrendatario') el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Los arrendamientos son "capitalizados", reconociendo el valor presente de los pagos de arrendamiento y mostrados como activos de arrendamiento (activos de derecho de uso). También reconoce un pasivo financiero que representa su obligación de pagar cuotas futuras.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

Medición inicial

Al costo que comprenden: Los pagos por arrendamiento realizados antes o en la fecha de comienzo (menos cualquier incentivo), costos directos iniciales incurridos por el arrendamiento, la estimación de los costos de desmantelamiento.

Medición posterior

Al costo menos depreciaciones y deterioros, de conformidad con la NIC 16

2.13 Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: 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 la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

No corrientes: Jubilación patronal y desahucio

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

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

2.14 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.15 Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.16 Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.17 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de CYBERNIUS S.A., proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.18 Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.19 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.

2.20 Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades y equipos:** La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- **Valor razonable de activos biológicos:** La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.21 Sistema contable

El sistema operativo que maneja CYBERNIUS S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SCAI", el cual trabaja sobre una base de datos SQL SERVER que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

2.22 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF:

La compañía cierra sus estados financieros a diciembre del 2016 con activos totales por un valor de US\$2.261.581, ventas totales por un valor de US\$5.125.547 y 53 empleados promedio año, como las ventas superan los US\$5.000.000 deja de considerarse como una compañía PYMES, debiendo aplicar a partir del 01 de enero del 2017 como base para la elaboración y presentación de los estados financieros NIIF Completas, la Junta General de Accionistas resolvió con fecha 10 de abril del 2017 adoptar las NIIF Completas, en cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de fecha 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro. Siendo el período de transición el año 2016 y el período de adopción el año 2017.

3.1. Conciliación del Patrimonio Neto al 01 de enero y al 31 de diciembre de 2017

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del período de adopción:

	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>	<u>Al 01 de enero del 2017</u>
PATRIMONIO DE ACUERDO A NIIF INFORMADO PREVIAMENTE	1.339.302	1.462.284
AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF	-	-
Reavalúo como medición posterior de Instalaciones	a) 442.744	-
Pasivo por impuesto diferido por reavalúo	b) (110.686)	-
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	<u>1.671.360</u>	<u>1.462.284</u>

3.2. Explicación de los ajustes y reclasificaciones realizados por conversión a NIIF Completas

AJUSTES

a) Revalorización como medición posterior en Instalaciones

Normalmente, el valor razonable de las instalaciones se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de propiedad y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

El valor de las instalaciones fue determinado por un reavalúo realizado por el Sr. Richard Añazco perito valuador calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros quien estableció el valor razonable de las instalaciones al final del período que se informa mediante el modelo de reavalúo.

Para el 31 de diciembre del 2017 se reconoce una revalorización de instalaciones por un valor de US\$442.744 lo que se refleja en un aumento en las cuentas patrimoniales.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF COMPLETAS (A Continuación...)

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 27 de diciembre del 2017, se aprobó el reconocimiento de la revalorización de instalaciones por un valor de US\$442.744 mismo que fue determinado por el perito valuador, Sr. Richard Añazco calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien estableció el valor razonable de las instalaciones al final del periodo que se informa mediante el modelo de reavalúo; y, como efecto del registro de las instalaciones se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$110.686.

b) Pasivo por impuesto diferido por reavalúo

Como efecto del registro de las instalaciones se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$110.686, en cumplimiento a lo establecido en la NIC 12 de Impuestos diferidos

RECLASIFICACIONES

c) Arrendamientos

La compañía celebró contrato de arriendo por dos años para el funcionamiento del área administrativa, a dicha propiedad realizó mejoras importantes, razón por la cual adoptó la NIIF 16 de manera anticipada que le permite capitalizar el valor presente de los pagos de arrendamiento y mejoras, registrándolos como activos de derecho de uso, reconociendo al mismo tiempo un pasivo financiero que representa su obligación de pagar cuotas futuras.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	2017	2016
	US\$ dólares	
Bancos	a)	
Bolivariano C.A.	68.665	150.448
Machala S.A.	234.085	
Pichíncha C.A.	102.327	67.728
Póliza de Acumulación	3.263	3.166
	<u>408.340</u>	<u>221.342</u>

- a) El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de productos bioacuáticas tales como el camarón y no tienen restricción alguna.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar relacionados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017	2016
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	Nota 17	
Otras cuentas por cobrar	b)	
	820.439	218.273
	350.000	350.000
	14.153	22.302
	<u>1.184.592</u>	<u>590.575</u>

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
(Expresado en dólares)

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO (A Continuación...)

- a) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo pendiente de cobro se encuentra conformado principalmente por Empacreci S.A. 588.249, Omarsa S.A. por US\$ 171.767 y Negocios Industriales N.I.R.S.A. S.A US\$ 49.892.

La compañía de acuerdo a la NIIF 9 párrafo 5.5.15, debe reconocer el deterioro de sus instrumentos financieros, La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas por cobrar son de rápida recuperación.

- b) Corresponde principalmente a cuentas por cobrar empleados y a Notas de créditos desmaterializadas del SRI.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el detalle de inventarios se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materiales e insumos	282.450	130.154
	<u>282.450</u>	<u>130.154</u>

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

El costo de ventas por el año 2017 y 2016 ascendieron a US\$4.103.496 y US\$3.282.795 respectivamente.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

7. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$ 621.764 y US\$ 895.589 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

7. ACTIVO BIOLÓGICO (A Continuación...)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2017	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2017	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2017	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2017
0A	1,54	27/12/2017	97%	121	2,35	1.567	1.567
0B	1,85	28/12/2017	99%	99	2,35	1.470	1.470
0C	1,79	18/12/2017	89%	119	2,35	2.797	2.797
0D	1,9	18/12/2017	89%	140	2,35	3.065	3.065
0E	1,83	18/12/2017	89%	140	2,35	2.974	2.974
1A	9,13	30/09/2017	61%	4.222	2,35	82.333	82.333
1B	9,13	23/10/2017	61%	2.313	2,35	54.613	54.613
2A	7	09/11/2017	62%	1.905	2,35	27.625	27.625
2B	7	19/11/2017	77%	1.726	2,35	27.485	27.485
3	13,54	08/11/2017	41%	1.633	2,35	48.961	48.961
4	13,54	25/12/2017	97%	42	2,35	32.559	32.559
5	11,89	21/12/2017	94%	113	2,35	18.253	18.253
6	14,34	21/12/2017	94%	125	2,35	22.036	22.036
7	17,13	14/10/2017	24%	1.255	2,35	75.912	75.912
8	15,28	21/12/2017	94%	117	2,35	22.270	22.270
23	14,2	13/12/2017	91%	390	2,35	32.212	32.212
23,5	2	-	-	-	2,35	4.329	4.329
24	11,83	-	-	-	2,35	13.248	13.248
25	13,07	09/11/2017	81%	1.633	2,35	44.432	44.432
26	12,52	29/09/2017	82%	4.246	2,35	101.012	101.012
26A	0,98	27/12/2017	97%	65	2,35	981	981
26,5	2,5	-	-	-	2,35	1.630	1.630
						621.764	621.764

El Activo Biológico corresponde al valor razonable de las piscinas sembradas y asciende a US\$621.764.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2016	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2016	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2016	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2016
0	5,63	-	-	-	2,35	11.914	11.914
0A	1,54	-	-	-	2,35	778	778
0B	1,85	-	-	-	2,35	1.407	1.407
1A	9,13	04/11/2016	91%	18.696	2,35	39.994	40.035
1B	9,13	08/12/2016	96%	7.288	2,35	22.643	22.643
2A	7	22/11/2016	94%	16.761	2,35	28.121	28.121
2B	7	20/10/2016	89%	21.474	2,35	42.126	50.861
3	13,54	04/11/2016	91%	33.079	2,35	61.167	77.405
4	13,54	-	-	-	2,35	7.461	7.461
5	11,89	19/09/2016	84%	46.545	2,35	81.373	132.056
6	14,34	26/09/2016	85%	55.428	2,35	88.452	161.959
7	17,13	21/10/2016	89%	51.080	2,35	99.394	122.532
8	15,28	-	-	-	2,35	7.307	7.307
23	14,2	22/12/2016	98%	2.872	2,35	36.998	36.998
23,5	2	-	-	-	2,35	4.322	4.322
24	11,83	10/10/2016	87%	43.564	2,35	80.085	107.918
25	13,07	20/12/2016	98%	2.413	2,35	26.595	26.595
26	12,52	11/11/2016	92%	21.360	2,35	51.340	51.340
26,5	1	-	-	-	2,35	3.937	3.937
						695.414	895.589

7. ACTIVO BIOLÓGICO (A Continuación...)

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

Al 31 de diciembre de 2017 el activo biológico está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y a esa fecha no hubo ingresos, ni pérdidas por su valoración razonable, quedando registrado al costo

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
SRI devolución IVA	a) <u>107.787</u>	<u>111.088</u>
	<u>107.787</u>	<u>111.088</u>

- a) Corresponden a reclamos administrativos de Impuesto al valor agregado, los cuales están en proceso de acreditación por parte del Servicio de Rentas Internas.

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Retenciones en la fuente del año	62.432	51.181
Compensación del año	<u>(62.432)</u>	<u>(51.181)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>	<u>-</u>

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de las propiedades y equipos, neto de los años 2017 y 2016 se detalla a continuación:

	%	Movimientos del año 2017				
		Saldos al 01/01/2017	Adiciones y deprec.	Ventas y/o bajas	Reavalúo	Saldos al 31/12/2017
Instalaciones	10%	-	-	-	442.744	442.744
Muebles y Enseres	10%	5.367	1.770	-	-	7.137
Maquinaria y Equipo	10%	270.272	42.225	-	-	312.497
Equipo de computación	33%	1.643	-	-	-	1.643
Vehículos	14.29%	101.940	29.455	(34.000)	-	97.395
Subtotal		379.222	73.450	(34.000)	442.744	861.416
Depreciación acumulada		(75.923)	(37.345)	23.679	-	(89.589)
Deterioro acumulado		-	-	-	-	-
Total		303.299	36.105	(10.321)	442.744	771.827

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: muebles y enseres, maquinarias y equipos, vehículos, que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$1.770, US\$42.225 y US\$29.455 respectivamente. En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

En el año 2017 la compañía cambia su base de presentación de NIIF para PYMES y aplica por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) por lo que en la medición posterior registra sus instalaciones a valor razonable, mismo que fue determinado por un perito valuador, Sr. Richard Añazco calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien estableció el valor razonable de las instalaciones al final del período que se informa mediante el modelo de reavalúo.

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 27 de diciembre del 2017, se aprobó el reconocimiento de la revalorización de instalaciones por un valor de US\$442.744 mismo que fue determinado por el perito valuador, Sr. Richard Añazco calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien estableció el valor razonable de las instalaciones al final del período que se informa mediante el modelo de reavalúo; y, como efecto del registro de las instalaciones se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$110.686.

Para el 31 de diciembre del 2017 se reconoce una revalorización de instalaciones por un valor de US\$442.744 lo que se refleja en un aumento en las cuentas patrimoniales. Se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$110.686, en cumplimiento a lo establecido en la NIC 12 de impuestos diferidos.

En referencia al informe de reavalúo practicado por el perito en diciembre del 2017, las estimaciones de la vida útil restante, así como los valores residuales, serán aplicados en las depreciaciones del siguiente período.

De acuerdo a la NIC 36 párrafo 9, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS (A Continuación...)

	% Deprec	Movimientos del año 2016			Saldos al 31/12/2016
		Saldos al 01/01/2016	Adiciones y Deprec.	Venta y/o bajas	
Maquinaria y Equipo	10,00%	100.485	169.787	-	270.272
Vehículos	14,29%	92.914	9.026	-	101.940
Muebles, enseres y equipo oficina	10,00%	4.343	1.024	-	5.367
Equipo de computación	33,33%	-	1.643	-	1.643
Subtotal		197.742	181.480	-	379.222
Depreciación acumulada		(47.998)	(27.925)	-	(75.923)
Deterioro acumulado		-	-	-	-
Total		149.744	153.555	-	303.299

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

		2017	2016
		US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales	a)	655.798	54.967
Otras cuentas por pagar locales relacionada	Nota 17)	316.975	-
Otras cuentas por pagar		-	5.433
		972.773	60.400

- a) Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores Copacigulf S.A y Gisis S.A. por compra de insumos y materiales, utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 90 días y no genera intereses

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

		2017	2016
		US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del año	a)	291.254	255.265
15% Participación trabajadores por pagar	b)	278.201	237.679
Beneficios de ley a empleados	c)	51.889	46.365
Con el IESS		13.200	12.496
Con la Administración Tributaria	d)	10.518	5.701
		645.062	557.506

- a) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	2017	2016
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del	255.265	156.521
Provisión del año	353.686	306.446
Pagos	(255.265)	(156.521)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(62.432)	(51.181)
Saldo final al 31 de diciembre del	291.254	255.265

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (A Continuación...)

Durante el año 2017 la compañía recibió retenciones en la fuente por US\$62.432, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta causado del periodo 2017.

b) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	237.679	159.363
Provisión del año	278.201	237.679
Pagos	<u>(237.679)</u>	<u>(159.363)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>278.201</u>	<u>237.679</u>

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	46.364	34.457
Provisión del año	77.095	73.504
Pagos	<u>(71.570)</u>	<u>(61.596)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>51.889</u>	<u>46.365</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

d) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	9.547	3.176
Retención IVA	<u>971</u>	<u>2.525</u>
	<u>10.518</u>	<u>5.701</u>

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

CORTO Y LARGO PLAZO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Jubilación patronal	a) 27.380	28.105
Indemnización por desahucio	b) <u>16.627</u>	<u>16.167</u>
	<u>44.007</u>	<u>44.272</u>

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES (A Continuación...)

a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	28.105	19.623
Provisión del año	6.711	7.364
Reducciones, liquidaciones	(4.934)	(3.361)
Ajustes	-	2.554
Utilidad(Pérdida) reconocidas en el ORI	<u>(2.502)</u>	<u>1.925</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>27.380</u></u>	<u><u>28.105</u></u>

b) El movimiento de Indemnización por desahucio fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	16.167	9.800
Provisión del año	4.124	3.720
Pago de beneficios	(2.399)	(1.151)
Ajustes	-	3.119
Utilidad(Pérdida) reconocidas en el ORI	<u>(1.265)</u>	<u>679</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>16.627</u></u>	<u><u>16.167</u></u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 5.36% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad de los Estados Unidos de América, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cfa. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2017 es de US\$27.380 y US\$16.627 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	375	366
Número de empleados	51	51
Tasa de descuento anual	5.36%	5,44%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	1.37%	1,64%

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES (A Continuación...)

La Compañía "Logaritmo Cia. Ltda.", empleó la tasa de Estados Unidos de 5,36%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal y desahucio para el año 2017. De acuerdo a lo que establece la NIC 19 en el párrafo 83 *"Suposiciones actuariales: tasa de descuento: La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.*

13. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, está representado por 20.800 acciones comunes en valor nominal de US\$ 1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
				US\$	%
Fajardo Tinoco Isauro de Jesús	Ecuatoriana	6.586	1	6.586	31,66%
Fajardo Tinoco Jorge Paklito	Ecuatoriana	6.587	1	6.587	31,67%
Rojas Amari Manuel Seoban	Ecuatoriana	6.587	1	6.587	31,67%
Valverde Huiracocha Jorge Manuel	Ecuatoriana	1.040	1	1.040	5,00%
		<u>20.800</u>		<u>20.800</u>	<u>100%</u>

Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 31 de marzo del 2017, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2016 luego de la participación de trabajadores, impuesto a la renta y salario digno, realizar el pago de dividendos a prorrata de sus acciones hasta el 31 de diciembre del 2017. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$1.193.397.

Resultados Acumulados por adopción de NIIF Completas

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle de Resultados acumulados por adopción de NIIF Completas es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	240.291	240.291
Reavalúo de instalaciones	442.744	-
Pasivo impuesto diferido por reavalúo	(110.686)	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u>572.349</u>	<u>240.291</u>

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 27 de diciembre del 2017, se aprobó el reconocimiento de la revalorización de instalaciones por un valor de US\$442.744 mismo que fue determinado por el perito valuador, Sr. Richard Añazco calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien estableció el valor razonable de las instalaciones al final del periodo que se informa mediante el modelo de reavalúo; y, como efecto del registro de las instalaciones se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$110.686.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

13. PATRIMONIO, NETO (A Continuación...)

Otros Resultados Integrales: Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre del 2017 se reconocieron como ganancias actuariales acumuladas reconocidas en Otros resultados integrales ORI por la jubilación patronal y desahucio los valores de US\$2.502 y US\$1.265 respectivamente reflejado en el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda.

14. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017 y 2016, corresponde como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	6.223.614	5.125.547
Venta de balanceados e insumos	10.712	-
Otros	10.321	-
	<u>6.244.647</u>	<u>5.125.547</u>

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes con los respectivos saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

Clientes:	<u>Venta de camarón</u>		<u>Cuentas por cobrar</u>	
	<u>Diciembre 31,</u>		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Omarsa S.A.	2.873.750	2.008.111	171.767	218.273
Empacreci S.A.	2.477.152	2.346.873	588.249	-
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	642.891	556.845	-	-
Negocios Industriales N.I.R.S.A. S. A.	121.103	-	49.892	-
Expalsa S.A.	85.100	206.126	-	-
Otros	44.651	7.592	10.531	-
	<u>6.244.647</u>	<u>5.125.547</u>	<u>820.439</u>	<u>218.273</u>

El detalle de la producción de camarón y el precio promedio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Libras Cosechadas	2.402.755	2.148.425
Precio	2.60	2.39
Venta	<u>6.223.614</u>	<u>5.125.547</u>

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía tuvo una producción de 2.402.755 libras de camarón con un precio promedio de US \$2,60, mientras que al 31 de diciembre del 2016 esta producción fue de 2.148.425 libras de camarón con un precio promedio de US \$2,39, a pesar que la compañía tuvo una mayor producción de 254.330 libras y un incremento del precio promedio del camarón, el margen bruto presenta una disminución de 2 puntos porcentuales frente al periodo anterior.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

15. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS DE VENTAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Inventario Inicial Material Directo	130.154	126.498
Inventario Inicial Producto en proceso	695.414	491.880
Compras	2.978.830	2.492.489
Inventario Final material Directo	(282.450)	(130.154)
Inventario Final Producto en proceso	(621.764)	(695.414)
Mano de obra directa	484.108	457.182
Mantenimiento y Reparaciones	115.922	87.580
Combustibles y Lubricantes	151.127	133.476
Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	34.006	24.282
Asesoría y Honorarios Profesionales	-	168
Transporte	77.651	57.939
Alimentación	48.637	40.588
Otros Costos Indirectos	291.861	196.281
	<u>4.103.496</u>	<u>3.282.795</u>

El detalle de la producción de camarón y el costo promedio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Libras Cosechadas	2.402.755	2.148.425
Costo promedio por libra	1.71	1.53
Costo de venta	<u>4.103.496</u>	<u>3.282.795</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	127.380	110.922
Aportes Seguridad Social	26.088	22.568
Beneficios Sociales	28.659	32.966
Contribución solidaria por Utilidades	-	27.269
Suministros de Oficina y Otros	30.160	21.361
Impuestos y Contribuciones	15.624	18.376
Honorarios Profesionales	17.293	13.997
Mantenimientos y Reparaciones	4.881	2.271
Seguros	3.505	2.938
Otros gastos administrativos	50.994	31.358
	<u>304.584</u>	<u>284.026</u>

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

16. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.654.497	1.784.700
15% Participación trabajadores por pagar	(278.201)	(237.679)
Deducibles por pago a trabajadores con discapacidades		-
Gastos no deducibles	34.895	56.838
Deducibles adicionales	(3.702)	
Deducciones por leyes especiales	-	(10.747)
Ingreso por medición activos biológicos (Generación)	-	(200.175)
Ingreso por medición activos biológicos (Reversión)	200.175	-
Base Imponible	1.607.664	1.392.937
22% de Impuesto a la renta Causado	353.686	306.446
Retenciones en la fuente	(62.432)	(51.181)
Impuesto a la renta por pagar	<u>291.254</u>	<u>255.265</u>

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37(Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014

Para que la sociedad se acoja al 22%, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo innumerado "Deber de informar sobre la composición societaria" del RLORTI.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Otras cuentas por cobrar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Pesquera Marycielo Cía. Ltda.	350.000	350.000
	<u>350.000</u>	<u>350.000</u>

La administración de la compañía Cybernius S.A. ha entregado a la compañía Pesquera Marycielo Cía. el valor de US\$350.000, que corresponden a préstamos comerciales para la adquisición de insumos, equipos y para capital de operación necesarios para el giro del negocio, mismos que no generan intereses y no tienen garantías al quedar sin efecto el trámite iniciado en el período anterior de cesión de las concesiones que ha venido explotando a favor de su relacionada Pesquera Marycielo Cía. Ltda.

De acuerdo al art. 37 de la RLRTI, establece que cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (A Continuación...)

Otras cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Paklito Fajardo Tinoco	215.208
Isauro Fajardo Tinoco	<u>101.767</u>
	<u><u>316.975</u></u>

La administración de la compañía CYBERNIUS S.A. ha recibido de los accionistas Paklito Fajardo Tinoco e Isauro Fajardo Tinoco los valores de US\$215.208 y 101.767 respectivamente, que corresponden a préstamos comerciales para la adquisición de insumos, equipos y para capital de operación necesarios para el giro del negocio

Precios de transferencia

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

GRUPO ECONÓMICO

De acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, se define como grupo económico, al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.

Por el periodo 2017, la compañía deberá presentar sus Estados Financieros Individuales a la compañía **Sociedad Minera Liga de Oro S.A. SOMILOR** para la consolidación de los Estados Financieros como Grupo Económico.

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relacionadas:

1. Préstamos sin intereses, a tasas significativamente altas o bajas en relación a las tasas existentes en el mercado, sin vencimiento o cláusulas sancionatorias de mora.
2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria, cesiones de acreencias y cruce de cuentas.
3. Inversiones permanentes importantes durante el año.
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencias técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos.
6. Transacciones de marcas, patentes, regalías y licencias.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (A Continuación...)

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. Innumerado Quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: "Art. (...) - Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables

CYBERNIUS S.A. no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el período 2017, no superan el monto acumulado de US\$ 3.000.000, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

18. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de las operaciones las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, siendo la administración la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y el movimiento de las políticas que administran dichos riesgos.

Riesgo País: En el año 2017, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador disminuyó en comparación con el año 2016, pues el mercado asume que la colocación de bonos tiene su riesgo. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable eventualmente los cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales y a causa de estos problemas las compañías ecuatorianas se pueden ver afectadas, por la falta de ingresos.

Riesgo de mercado: Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía

Riesgo de liquidez: Se generan cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La liquidez en la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo de Liquidez	2017		2016	
		Resultados		Resultados
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo corriente	1.040.102		1.247.295
Razón corriente	Activo corriente	2.657.937	1,64	1.958.282
	Pasivo corriente	1.617.835		710.987
Prueba ácida	Activo corriente - Inventurio	2.375.487	1,47	1.828.128
	Pasivo corriente	1.617.835		710.987

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir efectivo sus activos corrientes, tanto así que para el año 2017 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 1,64 ctvs. de dólar, por cada dólar de obligación corriente.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

18. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (A Continuación...)

Al ser los activos corrientes superiores a los pasivos corrientes la compañía está frente a un capital de trabajo positivo de US\$ 1.040.102, por lo cual la compañía no presentaría dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones corrientes y tendría dinero para invertir, sin la necesidad de contraer préstamos a corto plazo

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes a efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de deudores.

Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de deudores.

Riesgo de Crédito			2017	2016	
			Resultados	Resultados	
Periodo medios de cobranza	Cuentas por cobrar x 360		293.358.040	47	78.578.280
	Ventas netas		6.244.647		5.125.547
Rotación de cartera	360		360	8	360
	Periodos medios de cobranza		47		15

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones.

El período neto de cobranzas es de 47 días, difiriendo de su política de crédito de la empresa, sin embargo, este comportamiento no afecta la liquidez de la entidad por el cobro de las ventas a sus clientes locales, porque el período medio de pago a sus proveedores es de hasta 90 días.

Riesgos de gestión: Este indicador tiene por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el pago de las obligaciones y la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Riesgo Gestión			2017	2016	
			Resultados	Resultados	
Periodo medio de pago	Cuentas y Documentos por Pagar x 360		256.087.280	79	53.297.280
	Compras		2.978.830		2.492.489
Impacto Gastos Administrativos y Ventas	Gastos Administrativos y Ventas		304.584	5%	284.026
	Ventas		6.244.647		5.125.547

El período medio de pago es de 79 días, siendo adecuado si se compara con la política de pago a sus proveedores el cual es de hasta 90 días.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (Expresado en dólares)

18. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (A Continuación...)

Los gastos operativos de la compañía en relación a los ingresos generados por las ventas se mantienen en relación al año anterior.

Riesgos Operativos

Endeudamiento-Solvencia: Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y de la evaluación se desprende un riesgo bajo para la compañía

Endeudamiento- Solvencia		2017 Resultados		2016 Resultados	
Endeudamiento del Activo	Total pasivo	x 100%	1,779,286	52%	799,297
	Total activo		3,450,646		2,261,581
Endeudamiento Patrimonial	Total pasivo	x 100%	1,779,286	106%	799,297
	Total patrimonio		1,671,360		1,462,284
Apalancamiento	Total activo	x 100%	3,450,646	206%	2,261,581
	Total patrimonio		1,671,360		1,462,284
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	x 100%	1,617,835	91%	710,987
	total pasivo		1,779,286		799,297
Concentración a largo plazo	Pasivo no corriente	x 100%	161,451	9%	88,310
	Total pasivo		1,779,286		799,297

Existe un endeudamiento del activo del 52% y un endeudamiento del patrimonio del 106%, lo cual demuestra un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus proveedores, los cuales son su fuente de financiamiento.

La compañía no mantiene sus bienes asegurados, los mismos que se encuentran expuestos a cualquier riesgo de catástrofe natural e incendio.

Rentabilidad: Los indicadores de rendimiento, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Rentabilidad		2017 Resultados		2016 Resultados	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta		1,066,648	64%	1,193,397
	Patrimonio		1,671,360		1,462,284
Margen operacional de utilidad	Utilidad operacional		1,836,567	29%	1,558,726
	Ventas netas		6,244,647		5,125,547
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta		2,141,151	34%	1,842,751
	Ventas netas		6,244,647		5,125,547
Margen neto de utilidad	Utilidad neta		1,066,648	17%	1,193,397
	Ventas netas		6,244,647		5,125,547

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía con los ingresos operacionales generados en el presente periodo cubrió sus costos y gastos operacionales, siendo su margen neto de utilidad del 17%, margen esperado por los accionistas

18. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (A Continuación...)

Riesgo Legal

La empresa en el presente período no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

19. DERECHO DE CONCESIÓN

Para usufructuar el área de 224 hectáreas concedida por la Compañía Pesquera Marycielo Cia. Ltda., a favor de la Compañía Cybernius deberá renovar anualmente la matrícula por ocupación de zona de playa y bahía.

Producto de esta concesión no genera ningún tipo de pago por arrendamiento entre las partes, ya según el artículo 91 del Reglamento a la Ley de Pesca y texto unificado dice: que los derechos de concesión podrán cederse previa autorización del Subsecretario de Recurso Pesqueros y del Sub-secretario, de Defensa Nacional y la solicitud deberá ser presentada ante el Director General de Pesca y para el efectos se presentaran los documentos previsto en el literal a) del artículo 74 de este reglamento.

Que de conformidad con el Acuerdo Ministerial 89 publicado en el RO número 86 del 17 de Mayo del 2007, se creó la Subsecretaría de Acuicultura quien es la actual entidad que otorga y se lleva este tipo de trámites.

Todo este proceso se lo realiza a título gratuito, ya que las obras de infraestructura, que el anterior concesionario pudo haber realizado, esa obra queda para el estado por lo que el cesionario no debe pagarle al cedente ningún valor.

El estado es el dueño absoluto de las áreas consideras por esta entidad zona de playas y bahías, las misma que no se puede vender ni arrendar, ya que de detectar estos vicios, el concesionario pierde la categoría de tal; la concesión será revertida al estado y este le entregará a la persona natural y jurídica que la solicite, conforme al procedimiento establecido en el Reglamento a la Ley de Pesca y texto unificado.

20. EVENTOS SUBSECÜENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y la fecha de emisión de este informe (29 de marzo del 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.
