



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

CYBERNIUS S.A.

**Estados Financieros bajo Normas Internacionales de
Información Financiera – NIIF Completas
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Informe de los Auditores Independientes.**



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

CYBERNIUS S.A.
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

<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 - 44

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de la compañía 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 2019 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 2019, 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. Párrafo de énfasis

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados por otros auditores (persona jurídica), dicho informe fue emitido el 11 de abril de 2019, mismo que contenía una opinión no modificada.

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, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista. 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.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude u error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones puedan deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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 que no existe 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. 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.

Quito, abril 30 del 2020

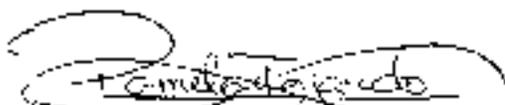
AIERTAUDIT CIA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 1352



CPA. Abraham Arcenio Navarrete Paredes
Gerente General

CYBERNIUS S.A
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
Expresado en Cólores

ACTIVO	Notas	Saldo al 31 de diciembre	
		2019	2018
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.735.352	555.797
Activos Financieros, neto	4	1.275.939	511.475
Inventarios	5	513.829	171.099
Activo biológico	6	3.110.827	784.777
Servicios y otros pagos por anticipados		140.502	38.682
Activos por impuestos corrientes	7	111.181	120.985
Otros Activos Corrientes		-	-
Total activo corriente		6.890.540	2.183.812
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	8	1.111.800	790.119
Activos por impuestos diferidos		14.223	3.646
Otros Activos No corrientes		21.668	7.653
Total activo no corriente		1.147.691	801.457
Total activos		8.038.231	2.985.269
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	9	3.550.819	1.014.926
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo	10	460.721	-
Otras Obligaciones corrientes	11	923.671	221.771
Total pasivos corrientes		5.244.611	1.836.707
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	10	348.200	-
Provisiones por beneficios a empleados	12	154.109	45.175
Pasivo Diferido		208.668	118.398
Otros pasivos no corrientes		22.240	2.609
Total pasivos no corrientes		733.417	169.822
Total pasivos		6.978.028	2.006.529
PATRIMONIO NETO	13		
Capital		20.800	20.800
Reserva Legal		10.400	10.400
Resultados acumulados adopción NIIF		572.349	572.349
Otros Resultados Integrales		1.893	537
Resultados del ejercicio		1.454.781	374.054
Total patrimonio neto		2.050.203	978.740
Total pasivos y patrimonio neto		8.038.231	2.985.269


Ing. Pamela Brigitte Fajardo Fajardo
Gerente General


Ing. Viviana González Perera
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 2019 y 2018
 Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	15.916.349	5.498.724
Costo de ventas	15	(12.825.346)	(4.067.971)
Utilidad bruta		3.091.003	830.753
Generación (reversión) medición valor razonable de Activos biológicos	6	375.306	49.793
Otros Ingresos		19.022	15.477
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	16	(1.055.415)	(324.682)
Gastos Financieros		(46.768)	(3.983)
Total gastos de operación y financiero		(1.102.183)	(328.665)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		2.343.147	567.358
15% Participación de trabajadores	16	(295.178)	(77.635)
25% Impuesto a la Renta	10	(514.008)	(110.312)
Utilidad de operaciones continuas antes del impuesto diferido		1.533.966	379.411
Gasto por Impuesto Diferido		(79.204)	(4.757)
Resultado del ejercicio		1.454.761	374.654


 Ing. Pamela Brígida Fajardo Fajardo
 Gerente General


 Ing. Viviana González Pereira
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CYBERMIUS S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en Dólares)

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados acumulados adopción NIIF	Otros Resultados Integrales	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2018	20.800	10.400	-	572.349	1.163	1.066.648	1.077.360
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	1.000.048	-	-	(1.066.648)	-
Garancia Actuarial por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	-	-	(626)	-	(626)
Pago de Dividendos	-	-	(1.066.648)	-	-	-	(1.066.648)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	374.854	374.854
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	20.800	10.400	-	572.349	537	374.854	978.740
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	374.654	-	-	(374.654)	-
Garancia Actuarial por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	-	-	1.356	-	1.356
Pago de Dividendos	-	-	(374.654)	-	-	-	(374.654)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	1.454.701	1.454.701
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	20.800	10.400	-	572.349	1.893	1.454.761	2.060.203

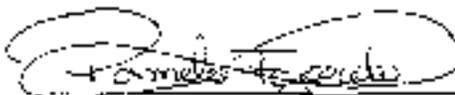

 Ing. Pamela Brizette Fajardo Fajardo
 Gerente General

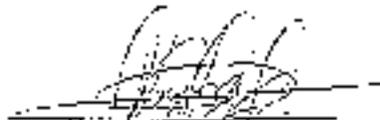

 Ing. Viviana González Pereira
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CYBERNIUS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 Expresado en Dólares

	Saldos al 31 de diciembre	
	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes	15.180.711	6.177.383
Cobros por actividades de operación	15.180.711	6.177.383
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(11.038.005)	(4.087.387)
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(1.840.415)	(961.233)
Impuestos a las ganancias pagados	(55.234)	(291.254)
Pagos por actividades de operación	(13.583.654)	(5.334.974)
Efectivo neto procedente de actividades de operación	1.597.057	842.409
	-	-
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(398.350)	(75.550)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(398.350)	(75.550)
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Financiación por préstamos a largo plazo	1.100.000	
Pagos de obligaciones financieras	(291.079)	-
Dividendos pagados	(826.163)	(615.139)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	(17.242)	(615.139)
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	1.181.465	151.720
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	556.797	405.077
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	1.738.262	556.797

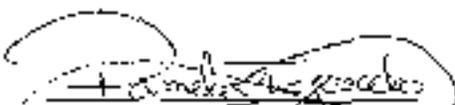

 Ing. Pamela Brizette Fajardo Fajardo
 Gerente General


 Ing. Viviana González Pereira
 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>2019</u>	<u>2018</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2.343.147	587.368
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(1.079.682)	(181.747)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	78.669	57.258
Ajustes por gastos en provisiones	107.340	3.452
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(514.008)	(110.312)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(295.176)	(77.636)
Ajustes por impuesto a la renta diferido	(78.204)	(4.757)
Ajustes por activos biológicos	(375.305)	(49.793)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	333.592	456.798
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar clientes	(156.763)	678.958
Incremento en otras cuentas por cobrar	(7.711)	(578)
Incremento en inventarios	(2.293.378)	(1.887)
Incremento (Disminución) en Servicios y otros pagos anticipados	(101.920)	14.322
(Disminución) Incremento en activos por impuestos corrientes	9.804	(13.798)
Incremento (Disminución) otros activos no corrientes	124.553)	9.544
Incremento en cuentas por pagar comerciales	2.697.583	180.364
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	651.700	(130.836)
Incremento en beneficios a empleados	146.720	12.058
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>1.587.057</u>	<u>842.408</u>


 Ing. Pamela Brigitte Fajardo Fajardo
 Gerente General


 Ing. Viviana González Pereira
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

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 Guayaquil, 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.

A partir del primer día hábil del 2019 entró en vigencia el Contrato de Asociación y Promesa de Fusión por Absorción con sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A., en el cual transfieren todas sus operaciones en el ejercicio económico 2019. **(Ver Nota 22.3).**

Con fecha 23 de enero del 2020 mediante el Acuerdo 038-2020 la Subsecretaria de Acuicultura autoriza por el plazo de 20 años el ejercicio de la actividad acuícola sobre una extensión de 115.54 has de tierras propias. **(Ver nota 21.1)**

Con fecha 18 de febrero del 2020 mediante el Acuerdo 081-2020 la Subsecretaria de Acuicultura autoriza la cesión de derechos de concesión de la compañía Camaromensa S.A. a favor de Cybernius S.A. en una extensión de 141.41 hectáreas de zona de playa y bahía por el plazo de 20 años. **(Ver nota 21.2)**

Con fecha 21 de febrero del 2020 mediante el Acuerdo 085-2020 la Subsecretaria de Acuicultura autoriza la cesión de derechos de concesión de la compañía Acuasol S.A. a favor de Cybernius S.A. en una extensión de 140.39 has. por el plazo de 20 años. **(Ver nota 21.3)**

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, Acuicultura 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 57% 21% y 19% las realiza a las compañías Omarsa S.A, y Empacreci S.A. e Industrial Pesquera Santa Priscila S.A respectivamente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se encuentran descritas a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs Completas requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables.

Normas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019:

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 Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa
12	Impuesto a las Ganancias
16	Propiedades, Planta y Equipo
19	Beneficios a los empleados
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
41	Agricultura

NIIF	Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera
9	Instrumentos financieros
13	Medición de valor Razonable
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
16	Arrendamientos

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional 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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

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

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.

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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

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, retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos se compensan con las declaraciones futuras de impuestos que se deberán compensar 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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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.

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:

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

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.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren

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:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Instalaciones	Más de US\$1.000	19	6%	10%
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3	33,33%	0%
Muebles y enseres	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%
Vehículo	Más de US\$1.000	7	14,29%	25%
Maquinaria y equipo	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%
Otros activos	Más de US\$1.000	5	20,00%	20%

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

Los métodos de depreciación, la vida útil y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es 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.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. 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.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

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 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.

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

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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.

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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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

La compañía reconoce las provisiones como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para cancelar la obligación y el monto puede ser estimado de manera fiable. 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 para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

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 o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de bienes comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

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.

2.18 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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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, sin embargo en el presente periodo la compañía se encuentra en una fase de transición para un cambio de sistema contable llamado MYCAMARON

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
2015	3,38%
2016	1,12%
2018	(0,20)%
2018	0,27 %
2019	(0,07)%

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Caja	500	-
Bancos		
a) Bolivariano C.A.	400.186	256.251
Produbanco S.A.	371.019	-
Internacional S.A	884.258	160.660
Pichincha C.A.	80.244	72.828
Machala S.A.	2.055	67.058
	<u>1.738.262</u>	<u>556.797</u>

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

El incremento en el presente periodo en los saldos bancarios se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A., y Acuasol S.A. que generaron mayores ingresos **(Ver nota 21)**

4. 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 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	787.915	79.481
Cuentas por cobrar clientes relacionadas	Nota 17	462.319	414.000
Otras cuentas por cobrar	b)	22.306	14.664
Póliza de acumulación		3.399	3.330
		<u>1.275.939</u>	<u>511.475</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo pendiente de cobro se encuentra conformado principalmente por Omarsa S.A. y Empacreci S.A. por US\$ 628.597 y US\$ 157.240

La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 35 de la NIIF 9, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

El incremento en el presente periodo en los saldos de cuentas por cobrar clientes se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. que generaron mayores ingresos. **(Ver nota 14 y 22.3)**

- b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de inventarios se resume a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materiales e insumos	513.929	171.096
	513.929	171.096

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, los cuales en su medición inicial y posterior son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios y que 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.

Las principales compras realizadas en el periodo 2019 fueron a su relacionada Copacigulf S.A. por US\$7.098.883 que corresponden a insumos de balanceados.

El incremento en el presente periodo en los saldos de Inventarios se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. que generaron mayores Costos (**Ver nota 15 y 22.3**).

El costo de ventas por el año 2019 y 2018 ascendieron a US\$12.825.346 y US\$4.667.971 respectivamente.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$3.110.627 y US\$ 784.777 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2019	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2019	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2019	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2019	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
CY-01	0,98			-	2,15	774	774	-
CY-02	12,52	2/11/2019	80%	75.125	2,15	93.040	117.347	24.307
CY-03	13,07	5/12/2019	90%	27.001	2,15	42.876	42.876	-
CY-04	11,83	18/11/2019	90%	41.947	2,15	58.279	55.268	(3.011)
CY-05	14,2	5/10/2019	85%	104.729	2,15	146.320	184.166	37.846
CY-06	1,54				2,15	1.850	1.850	-
CY-07	1,85				2,15	3.424	3.424	-
CY-08	1,79	8/12/2019	90%	3.311	2,15	7.936	7.936	-
CY-09	1,9	9/12/2019	90%	3.357	2,15	8.577	8.577	-
CY-10	1,83	9/12/2019	90%	4.000	2,15	8.498	8.498	-
CY-11	9,13	6/10/2019	72%	56.763	2,15	79.968	102.659	22.691
CY-12	9,13	9/12/2019	90%	16.063	2,15	33.604	33.604	-
CY-13	7	9/9/2019	65%	63.463	2,15	96.977	118.745	21.768
CY-14	7	9/9/2019	65%	60.356	2,15	94.153	111.293	17.140
CY-15	13,54	3/12/2019	90%	28.455	2,15	44.613	44.613	-
CY-16	8,13				2,15	4.159	4.159	-
CY-17	4	11/12/2019	90%	4.958	2,15	12.206	12.206	-
CY-18	11,89	7/10/2019	90%	83.668	2,15	114.918	148.947	34.029
CY-19	14,34	7/10/2019	80%	94.963	2,15	134.695	169.054	34.359
CY-20	17,13				2,15	7.634	7.634	-
CY-21	15,28	4/11/2019	90%	122.346	2,15	149.431	194.548	45.117

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

6. ACTIVO BIOLÓGICO (a continuación)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2019	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2019	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2019	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2019	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
CY-22	3,03	9/12/2019	85%	918	2,15	9.453	9.453	-
CY-23	19,2	30/8/2019	35%	74.992	2,15	66.393	138.369	71.976
CY-24	9,12				2,15	5.617	5.617	-
CY-25	10,14				2,15	5.064	5.064	-
CY-26	18,07	6/11/2019	85%	87.454	2,15	136.743	134.928	(1.815)
CY-27	1,3	7/10/2019	85%	9.620	2,15	18.368	16.711	(1.657)
CY-28	19,13	8/10/2019	82%	109.053	2,15	180.867	181.496	629
CY-29	9,51	7/10/2019	70%	65.539	2,15	101.193	115.978	14.785
CY-30	8,44	5/9/2019	90%	83.603	2,15	143.344	155.047	11.703
CY-31	8,97	8/12/2019	60%	13.314	2,15	26.278	26.278	-
CY-32	9,1	8/12/2019	40%	9.613	2,15	25.154	25.154	-
CY-33	8,39	8/11/2019	80%	39.466	2,15	57.815	51.999	(5.816)
CY-34	4,5	9/12/2019	95%	4.758	2,15	18.288	18.288	-
CY-35	4,5				2,15	3.219	3.219	-
CY-36	8,43	16/9/2019	84%	61.467	2,15	108.509	115.009	6.500
CY-37	8,67	22/10/2019	73%	44.763	2,15	69.131	76.043	6.912
CY-38	9,3	18/10/2019	75%	67.486	2,15	82.499	125.475	42.976
CY-39	1,71				2,15	2.063	2.063	-
CY-40	6,69	10/10/2019	82%	50.130	2,15	66.613	89.597	22.984
CY-41	9,16	9/10/2019	85%	66.166	2,15	80.632	117.321	36.689
CY-42	8,2	14/11/2019	66%	26.963	2,15	57.124	31.223	(25.901)
CY-43	8,74	14/11/2019	76%	32.206	2,15	56.220	37.293	(18.927)
CY-44	7,72	15/12/2019	95%	12.959	2,15	22.415	22.415	-
CY-45	9,05	15/12/2019	95%	14.121	2,15	42.108	42.108	-
CY-46	11,95	4/12/2019	95%	14.014	2,15	36.045	36.045	-
CY-49	1,75				2,15	1.371	1.371	-
CY-50	1,85				2,15	1.438	1.438	-
CY-51	4,78	9/10/2019	90%	44.498	2,15	50.766	80.580	29.814
CY-52	2				2,15	-	-	-
CY-53	2,5				2,15	2.331	2.331	-
CY-54	5,8	19/12/2019	95%	11.201	2,15	21.789	21.789	-
CY-55	6,58				2,15	2.930	2.930	-
CY-56	2,59				2,15	1.507	1.507	-
CY-57	6,4				2,15	2.938	2.938	-
CY-58	6,4				2,15	2.849	2.849	-
CY-59	6,4	10/12/2019	95%	44.058	2,15	29.258	29.258	-
CY-60	4,28				2,15	3.265	3.265	-
						2.685.529	3.110.627	425.098

El Activo Biológico corresponde al valor razonable de las piscinas sembradas y asciende a US\$3.110.627.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018	COSTOS TOTALES AL 31 DE DICIEMBRE 2018	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE 2018	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE 2018
0A	1,54	9/12/2018	96%	579	1.87	2.474	2.474	-
0B	1,85	9/12/2018	97%	585	1.87	2.762	2.762	-
0C	1,79	8/12/2018	90%	1.734	1.87	3.477	3.477	-
0D	1,9	8/12/2018		-	1.87	1.442	1.442	-
0E	1,83	20/12/2018		-	1.87	1.049	1.049	-
1 ^a	9,13	12/8/2018	68%	56.756	1.87	107.880	141.099	33.219
1B	9,13	23/12/2018		-	1.87	4.508	4.508	-
2 ^a	7	13/10/2018	82%	30.010	1.87	51.772	49.954	(1.818)
2B	7	12/10/2018	69%	25.540	1.87	37.865	43.681	5.816
3	13,54	21/11/2018	94%	20.562	1.87	42.046	42.046	-
4	13,54	10/12/2018		-	1.87	9.111	9.111	-
5	11,89	10/11/2018	40%	7.759	1.87	31.234	31.234	-
6	14,34	11/10/2018	74%	37.432	1.87	63.392	48.145	(15.247)
7	17,13	31/8/2018	44%	46.119	1.87	113.189	115.905	2.716
8	15,28	9/11/2018	94%	21.925	1.87	32.317	32.317	-
23	14,2	25/10/2018	84%	56.045	1.87	81.526	80.434	(1.092)
23,5	2	19/10/2018		-	1.87	-	-	-
24	11,83	8/12/2018	93%	7.533	1.87	18.379	18.379	-
25	13,07	11/9/2018	76%	60.829	1.87	104.269	130.468	26.199
26	12,52	10/12/2018	94%	9.562	1.87	23.895	23.895	-
26 ^a	0,98	19/12/2018		-	1.87	611	611	-
26,5	2,5	19/12/2018	100%	548	1.87	1.786	1.786	-
						734.984	784.777	49.793

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

6. 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 del 2019 la compañía generó un ingreso por la medición a valor razonable menos el costo de venta por US\$ 425.098 Se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$106.275, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos. Se reversó un ingreso por la medición a valor razonable menos el costo de venta el 1 de enero del 2019 por US\$49.793 provenientes del ejercicio económico 2018.

El incremento en el presente periodo en los saldos de Activos biológicos se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. que generaron mayores Costos **(Ver Nota 15 y 22.3)**

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
SRI devolución IVA	101.766	101.450
Notas de Crédito Desmaterializadas SRI	9.415	19.535
	<u>111.181</u>	<u>120.985</u>

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>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Retenciones en la fuente del año	159.857	55.078
Compensación del año	<u>(159.857)</u>	<u>(55.078)</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 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de las propiedades y equipos, neto de los años 2019 y 2018 se detalla a continuación:

	%	Movimientos del año 2019		
		Saldos al 01/01/2019	Adiciones y deprec.	Saldos al 31/12/2019
Instalaciones	3%	442.744	-	442.744
Construcciones en curso		-	29.437	29.437
Muebles y Enseres	10%	7.137	9.000	16.137
Maquinaria y Equipo	10%	372.171	284.708	656.879
Equipo de computación	33,33%	12.679	1.831	14.510
Vehículos	14.29%	102.235	20.674	122.909
Otras propiedades, planta y equipo	20%	-	52.700	52.700
Subtotal		936.966	398.350	1.335.316
Depreciación acumulada		(146.847)	(76.669)	(223.516)
Deterioro acumulado		-	-	-
Total		790.119	321.681	1.111.800

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: maquinarias y equipos, otras propiedades, planta y equipo, que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$284.708, y US\$52.700 respectivamente y en su medición posterior se mantiene el mismo modelo, es decir, al costo, según el criterio de la administración no se requiere realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros es su equivalente al valor razonable según lo define la NIC 16, párrafo 29.

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.

La vida útil, porcentajes de depreciación y los valores residuales son los siguientes:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Instalaciones	Más de US\$1.000	19	6%	10%
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3	33,33%	0%
Muebles y enseres	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%
Vehículo	Más de US\$1.000	7	14,29%	25%
Maquinaria y equipo	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%
Otros activos	Más de US\$1.000	5	20,00%	20%

	%	Movimientos del año 2018		
		Saldos al 01/01/2018	Adiciones y deprec.	Saldos al 31/12/2018
Instalaciones	3%	442.744	-	442.744
Muebles y Enseres	10%	7.137	-	7.137
Maquinaria y Equipo	10%	312.497	59.674	372.171
Equipo de computación	33,33%	1.643	11.036	12.679
Vehículos	14.29%	97.395	4.840	102.235
Subtotal		861.416	75.550	936.966
Depreciación acumulada		(89.589)	(57.258)	(146.847)
Deterioro acumulado		-	-	-
Total		771.827	18.292	790.119

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales	a)	2.951.307	662.439
Otras cuentas por pagar locales relacionadas	Nota 17)	909.512	500.696
Dividendos por pagar		-	451.509
Otras cuentas por pagar		-	292
		<u><u>3.860.819</u></u>	<u><u>1.614.936</u></u>

- 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

El incremento en el presente periodo en los saldos de cuentas por pagar a proveedores se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. que generaron mayores Costos (**Ver Nota 15 y 22.3**).

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

		<u>2019</u>	
		Porción corriente	Porción largo plazo
			Total
Banco Produbanco			
Préstamo otorgado en marzo del 2019, con interés anual del 9,05 % en pagos cuamestrales con vencimiento en julio del 2020.	a)	308.855	-
Banco Bolivariano			
Préstamo otorgado en octubre del 2019, con interés anual del 9,32 % en pagos cuamestrales con vencimiento en octubre del 2022.	b)	151.866	348.200
Total		<u><u>460.721</u></u>	<u><u>348.200</u></u>
			<u><u>808.921</u></u>

- a) **Garantías.** - Terreno de la compañía Victomany S.A. según predio urbano Solar #128 Mz A Vía Pasaje código catastral 30114001154, área: 46.184,15m.
- b) **Garantías.** - Camaronera de la compañía Mauvezin S.A. de 186,92 hectáreas ubicado en Isla Mondragón, Parroquia Estuario-Ximena, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del año	a)	354.149	55.234
15% Participación trabajadores por pagar	b)	295.176	77.635
Beneficios de ley a empleados	c)	212.698	63.978
Con el IESS		41.262	14.932
Con la Administración Tributaria	d)	19.786	9.992
		<u>923.071</u>	<u>221.771</u>

a) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		55.234	291.254
Provisión del año		514.006	110.312
Pagos		(55.234)	(291.254)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos		(159.857)	(55.078)
Saldo final al 31 de diciembre del		<u>354.149</u>	<u>55.234</u>

Durante el año 2019 la compañía recibió retenciones en la fuente por US\$159.857, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta causado del periodo 2019.

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		77.635	278.201
Provisión del año		295.176	77.635
Pagos		(77.635)	(278.201)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>295.176</u>	<u>77.635</u>

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		63.978	51.889
Provisión del año		228.365	86.122
Pagos		(199.329)	(74.033)
Transferencia beneficios sociales por tiempo servicio		119.684	-
Saldo final al 31 de diciembre		<u>212.698</u>	<u>63.978</u>

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

El incremento corresponde a la acción de cesión de personal, mediante el cual se recibió a todos los colaboradores activos de las relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (a continuación)

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

	2019	2018
	US\$ dólares	
Retención fuente	14.561	8.360
Retención IVA	5.225	1.632
	19.786	9.992

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

		2019	2018
		US\$ dólares	
Jubilación patronal	a)	98.205	29.775
Indemnización por desahucio	b)	55.904	18.350
		154.109	48.125

a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

		2019	2018
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		29.775	27.380
Provisión del año		29.269	9.020
Reducciones, liquidaciones		(9.642)	(7.082)
Utilidad(Pérdida) reconocidas en el ORI		(1.011)	457
Transferencia beneficios sociales por tiempo servicio		49.814	-
Saldo final al 31 de diciembre		98.205	29.775

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

		2019	2018
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		18.350	16.627
Provisión del año		17.617	5.560
Pago de beneficios		(6.576)	(4.006)
Utilidad(Pérdida) reconocidas en el ORI		(344)	169
Transferencia beneficios sociales por tiempo servicio		26.857	-
Saldo final al 31 de diciembre		55.904	18.350

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 7.92% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad del Ecuador, 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.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES (a continuación...)

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2019 es de US\$98.205 y US\$55.904 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>2019</u>	<u>2018</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	394	386
Número de empleados	155	54
Tasa de descuento anual	7.92%	8,21%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	3.59%	3,91%

La Compañía “Logaritmo Cía. Ltda.”, empleó la tasa de Ecuador de 7,92%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal y desahucio para el año 2019. 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 2019 y 2018, 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 U\$	%
Isauro De Jesús Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	10.398	1	10.398	50%
Jorge Paklito Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	10.402	1	10.402	50%
		<u>20.800</u>		<u>20.800</u>	<u>100%</u>

Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 28 de marzo del 2019, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2019 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 2019. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$374.654 del año 2018 y US\$451.509 del año 2017.

Otros Resultados Integrales: Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre del 2019 se reconocieron como utilidades actuariales acumuladas reconocidas en Otros resultados integrales ORI por la jubilación patronal y desahucio los valores de US\$1.011 y US\$345 respectivamente reflejado en el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

14. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2019 y 2018, corresponde como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	15.916.349	5.471.397
Venta de balanceados e insumos	-	27.327
	<u>15.916.349</u>	<u>5.498.724</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 2019 y 2018:

Cientes:	<u>Venta de camarón</u>		<u>Cuentas por cobrar</u>	
	<u>Diciembre 31,</u>		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Omarsa S.A.	9.061.909	2.804.588	628.597	78.136
Empacreci S.A.	3.414.903	2.136.459	157.240	-
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	3.101.191	422.221	-	-
Expotuna S.A.	171.409	-	-	-
Procesadora Y Exportadora De Camarón Procamaronex Cía. Ltda.	91.758	-	-	-
Garibaldi Chumbi Erika Graciela	67.405	-	-	-
Otros	7.774	135.456	2.078	1.345
	<u>15.916.349</u>	<u>5.498.724</u>	<u>787.915</u>	<u>79.481</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Libras Cosechadas	7.314.775	2.587.605
Precio Promedio	2,18	2,11
Venta	<u>15.916.349</u>	<u>5.471.397</u>

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tuvo una producción de 7.314.775 libras de camarón con un precio de US\$2,18 promedio, mientras que al 31 de diciembre del 2018 esta producción fue de 2.587.605 libras de camarón y con un precio de US\$2,11 promedio, la compañía tuvo una mayor producción de 4.727.170 libras, y con un incremento del precio promedio del camarón, que generó que el margen bruto presenta un incremento de 4 puntos porcentuales frente al periodo anterior.

El incremento en el presente periodo de las Ventas se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A., las hectáreas incrementaron en un 243,90% por estas concesiones recibidas de acuerdo al siguiente detalle:

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

14. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (a continuación...)

Acuerdo 038-2020	Acuerdo 081-2020	Acuerdo 085-2020	Total
Cybernius S.A.	Camaromensa S.A.	Acuasol S.A.	
115,54	141,41	140,39	397,34
29%	36%	35%	100%
Incremento Hectáreas 243,90%			

15. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS DE VENTAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Inventario Inicial Material Directo	481.204	282.450
Inventario Inicial Producto en proceso	1.937.416	621.764
Compras	10.049.909	3.546.302
Inventario Final material Directo	(498.948)	(171.219)
Inventario Final Producto en proceso	(2.685.529)	(734.984)
Mano de obra directa	1.665.410	533.272
Mantenimiento y Reparaciones	200.693	109.232
Combustibles y Lubricantes	626.288	169.186
Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	60.488	41.073
Asesoría y Honorarios Profesionales	-	448
Transporte	125.917	41.124
Alimentación	142.934	40.028
Otros Costos Indirectos	a) 719.564	189.295
	<u>12.825.346</u>	<u>4.667.971</u>

El incremento en el presente periodo de los Costos se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A., las hectáreas incrementaron en un 243,90% por estas concesiones recibidas de acuerdo al siguiente detalle:

Acuerdo 038-2020	Acuerdo 081-2020	Acuerdo 085-2020	Total
Cybernius S.A.	Camaromensa S.A.	Acuasol S.A.	
115,54	141,41	140,39	397,34
29%	36%	35%	100%
Incremento Hectáreas 243,90%			

a) Los otros costos indirectos comprenden principalmente servicios de seguridad, materiales de ferretería, mallas, etc.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Libras Cosechadas	7.314.775	2.587.605
Costo promedio por libra	1.75	1.80
Costo de venta	<u>12.825.346</u>	<u>4.667.971</u>

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

15. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA (a continuación...)

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	300.301	130.734
Aportes Seguridad Social	72.893	27.610
Beneficios Sociales	53.129	34.707
Suministros de Oficina y Otros	6.144	9.817
Impuestos y Contribuciones	15.660	8.980
Honorarios Profesionales	125.778	35.479
Mantenimientos y Reparaciones	3.859	2.810
Seguros	5.919	3.048
Otros gastos administrativos	511.732	71.497
	<u>1.095.415</u>	<u>324.682</u>

El incremento en el presente periodo de los Gastos se origina principalmente porque aumentó la producción, debido a las concesiones nuevas recibidas de sus compañías relacionadas: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A.

- a) Incremento proviene de baja cuentas por cobrar Pesquera Marycielo por US\$350.000, registrado como Gasto no deducible por cuenta incobrable.

16. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	2.343.147	567.358
15% Participación trabajadores por pagar	(295.176)	(77.635)
Gastos no deducibles	392.781	38.874
Provisión jubilación patronal y desahucio (Generación)	46.886	14.580
Provisión jubilación patronal y desahucio (Reversión)	(4.575)	-
Deducibles adicionales	(51.733)	(52.137)
Ingreso por medición activos biológicos (Generación)	(425.098)	(49.793)
Ingreso por medición activos biológicos (Reversión)	49.793	-
Base Imponible	2.056.025	441.247
25% de Impuesto a la renta Causado	(514.006)	(110.312)
Retenciones en la fuente	159.857	55.078
Impuesto a la renta por pagar	(354.149)	(55.234)

Tarifa de Impuesto a la Renta

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 25% sobre de las utilidades grabables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía 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, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Otras cuentas por cobrar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Camaromensa S.A.	a) 208.922	-
Acuasol S.A.	a) 135.147	-
Pesquera Marycielo Cía. Ltda.	b) -	350.000
Joseph Paklito Fajardo Buele	c) 118.250	64.000
	<u>462.319</u>	<u>414.000</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene los saldos por cobrar a Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. por US\$208.922 y US\$135.147 respectivamente que corresponden a la transferencia de saldos de anticipos por ventas, beneficios sociales y provisiones de jubilación patronal y desahucio de las compañías que firmaron el proyecto de fusión por absorción: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A, por el cuál transfieren todas sus operaciones en el ejercicio económico 2019. **(Ver nota 22.3)**, a continuación, mostramos el detalle:

Compañía	Anticipos ventas	Beneficios Sociales	Jubilación patronal y desahucio	Saldo
Camaromensa S.A.	100.000	65.007	43.915	208.922
Acuasol S.A	50.000	54.677	30.470	135.147
	150.000	119.684	74.385	344.069

- b) Se dio de baja la cuenta, registrando como Gasto no deducible por cuenta incobrable.
- c) Corresponde a un anticipo entregado por la compra de una maquinaria

Otras cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Camaromensa S.A.	a) 271.366	-
Acuasol S.A.	a) 187.450	-
Mauvezin S.A.	b) 450.696	500.696
	<u>909.512</u>	<u>500.696</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar a Camaromensa S.A. y Acuasol S.A. por US\$271.366 y US\$187.450 respectivamente que corresponden a la facturación de camarón juvenil y suministros que realizaron las compañías que firmaron el proyecto de fusión por absorción: Camaromensa S.A. y Acuasol S.A, por el cuál transfieren todas sus operaciones en el ejercicio económico 2019. **(Ver nota 22.3)**, a continuación, mostramos el detalle:

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (a continuación...)

Compañía	Venta camarón Juvenil	Venta suministros	Retenciones	Préstamo	Cobros	Saldo
Camaronensa S.A	505.481	158.101	(6.666)	-	(385.550)	271.366
Acuasol S.A.	696.951	152.009	(8.510)	-	(653.000)	187.450
	1.202.432	310.110	(15.176)	-	(1.038.550)	458.816

b) Cybernius S.A firmó un contrato de cesión de derecho con las compañías Pesquera Marycielo Cía. Ltda. (Cedente) y Mauvezin S.A (Cesionario). **(Nota 22.2)**

Compras

Al 31 de diciembre del 2018 las principales compras de insumos de balanceados utilizados para el proceso de transformación de sus activos biológicos fueron a su relacionada Copacigulf S.A. por US\$7.098.883.

Garantías

Cybernius S.A. recibió del Banco Bolivariano un préstamo de \$500.000 cuya garantía es de 186,92 hectáreas ubicado en Isla Mondragón, Parroquia Estuario-Ximena, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

Cybernius S.A. recibió del Banco Produbanco un préstamo de \$600.000 cuya garantía es el Terreno de la compañía Victomany S.A. según predio urbano Solar #128 Mz A Vía Pasaje código catastral 30114001154, área: 46.184,15m

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.

Mediante resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0013 con fecha 13 de noviembre del 2019 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deroga las resoluciones SC.ICI.DCCP.G.13.009 de fecha 11 de septiembre del 2013 y SC.ICI.DCCP.G.14.003 de fecha 28 de febrero del 2014, eliminando así la obligación de consolidar estados financieros para las Compañías que pertenecen a Grupos Económicos determinados por el Servicio de Rentas Internas que no cumplen los parámetros de consolidación descritos en la NIIF 10 "Estados financieros consolidados".

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.

CYBERNIUS S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (a continuación...)

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.

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, ni el Informe Integral de Precios de Transferencia debido a que el impuesto causado es superior al tres por ciento de sus ingresos gravados, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

18. RECLASIFICACIONES

Reclasificación 2019	Saldo Contable 31-12-2019	DEBE	HABER	Saldo Auditoria 31-12-2019
<u>Obligaciones con instituciones financieras corto plazo</u>				
Banco Produbanco	-	-	308.855	308.855
<u>Obligaciones con instituciones financieras largo plazo</u>				
Banco Produbanco	308.855	(308.855)	-	-
	308.855	(308.855)	308.855	308.855

La compañía mantiene obligaciones con instituciones financieras con el Banco Produbanco en el pasivo no corriente, las cuales son reclasificadas al pasivo corriente, porque su pago es de hasta un año.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

19. NEGOCIO EN MARCHA

A partir de la evaluación de la Administración y la fecha de presentación de éste informe, 30 de abril del 2020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas.

20. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

20.1 RIESGOS ACTUALES

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 2019, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador aumentó en comparación con el año 2018, 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			2019			2018
			Resultados			Resultados
	Activo Corriente - Pasivo corriente		1.645.929			347.105
Capital de trabajo						
Razón corriente	Activo corriente	6.890.540	1,31	2.183.812	1,19	
	Pasivo corriente	5.244.611		1.836.707		
	Activo corriente - Inventario	6.376.611	1,22	2.012.716	1,10	
Prueba ácida	Pasivo corriente	5.244.611		1.836.707		

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 2019 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 1,31 ctvs. de dólar, por cada dólar de obligación corriente.

Al ser los activos corrientes superiores a los pasivos corrientes la compañía está frente a un capital de trabajo positivo de US\$ 1.645.929, 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

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

20. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

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.

<u>Riesgo de Crédito</u>		2019		2018	
			<u>Resultados</u>		<u>Resultados</u>
Periodo medios de cobranza	Cuentas por cobrar x 360	156.131.280	10	28.613.160	5
	Ventas netas	15.916.349		5.498.724	
Rotación de cartera	360	360	36	360	72
	Periodos medios de cobranza	10		5	

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 10 días, siendo adecuado si se compara con la política de crédito de la empresa, su comportamiento no afecta la liquidez de la entidad por el cobro de las ventas a sus clientes locales.

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.

<u>Riesgo de Gestión</u>		2019		2018	
			<u>Resultados</u>		<u>Resultados</u>
Periodo medio de pago	Cuentas y documentos por pagar * 360	650.474.280	52	238.478.400	67
	Compras	12.482.513		3.544.313	
Impacto Gastos Adm. Y ventas	Gastos de Adm. Y ventas	1.095.415	7%	324.682	6%
	Ventas netas	15.916.349		5.498.724	

El período medio de pago es de 52 días, no siendo adecuado si se compara con la política de pago a sus proveedores el cual es de hasta 90 días; sin embargo, este comportamiento no afecta la liquidez debido a que su política de crédito es de 15 días

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

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

20. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

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			2019		2018	
			Resultados		Resultados	
Endeudamiento del Activo	Total pasivo	x 100%	5.978.028	74%	2.006.529	67%
	Total activo		8.038.231		2.985.269	
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	x 100%	5.244.611	88%	1.836.707	92%
	total pasivo		5.978.028		2.006.529	
Concentración a largo plazo	Pasivo no corriente	x 100%	733.417	12%	169.822	8%
	Total pasivo		5.978.028		2.006.529	

Existe un endeudamiento del activo del 74%, lo cual demuestra un grado de dependencia de la empresa frente a sus proveedores y entidades financieras los cuales son su fuente de financiamiento.

La compañía no mantiene todos 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			2019		2018	
			Resultados		Resultados	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta		1.454.761	71%	374.654	38%
	Patrimonio		2.060.203		978.740	
Margen operacional de utilidad	Utilidad operacional		1.995.588	13%	506.071	9%
	Ventas netas		15.916.349		5.498.724	
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta		3.091.003	19%	830.753	15%
	Ventas netas		15.916.349		5.498.724	
Margen neto de utilidad	Utilidad neta		1.454.761	9%	374.654	7%
	Ventas netas		15.916.349		5.498.724	

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía con los ingresos operacionales generados en el presente periodo cubrió sus costos y gastos operacionales, siendo su margen neto de utilidad del 9%, margen esperado por los accionistas

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.

20.2 RIESGOS ESPERADOS

RIESGOS ESPERADOS SARS-COV-2 (COVID-19)

En el marco de la emergencia sanitaria dispuesta por el Ministerio de Salud a través de acuerdo ministerial N° 00126-2020, del 11 de marzo del 2020, y el consecuente estado de excepción dispuesto a través del Decreto Ejecutivo N° 1017 por la presidencia de la república, el 16 de marzo del año 2020, a raíz de la pandemia decretada por la

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

20. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

Organización Mundial de la Salud (OMS) producto de la vertiginosa propagación del virus SARS-CoV-2 (COVID-19), las actividades públicas y particulares no esenciales fueron suspendidas, sin fecha cierta de reanudación, representando un evento sui generis, sin parangón en la historia reciente del país y la humanidad. Tal evento ha tomado al gobierno, empresarios y ciudadanía en general por sorpresa y sin planes de contingencia para afrontar la eventual crisis, significando la caída de sectores productivos y la falta de ingresos.

Hemos evaluado los posibles impactos que pudiere tener la compañía como resultado de la emergencia sanitaria causada por el SARS-CoV-2 (COVID-19); y, se concluye que no existen riesgos significativos que nos pudieren afectar como empresa en funcionamiento y por ende al principio de negocio en marcha.

21. ACUERDOS DE CONCESIÓN

21.1 ACUERDO MINISTERIAL DE AUTORIZACIÓN

Mediante Acuerdo 038-2020 la Subsecretaria de Acuicultura con fecha 23 de enero del 2020 acuerda:

1. Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial 150 de fecha 27 de junio de 2016, en virtud de las escrituras de rectificación celebrada en junio del 2016.
2. Autorizar a la compañía Cybernius S.A. por el plazo de 20 años el ejercicio de la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón y la comercialización en el mercado interno en la camaronera de 115.54 hectáreas de tierras propias, ubicadas en el sitio Isla Mondragón, parroquia Puná, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
3. La autorizada deberá facilitar a los funcionarios que controlen la actividad acuícola el libre acceso a sus instalaciones, proporcionándoles la información que requiera.

21.2 ACUERDO MINISTERIAL DE CONCESIÓN Y CESIÓN

Mediante Acuerdo 081-2020 la Subsecretaria de Acuicultura con fecha 18 de febrero del 2020 acuerda:

1. Reformar el Art. 1 del Acuerdo Interministerial No.138 de fecha 02 diciembre de 2008, en relación a la extensión en virtud del informe emitido por el Equipo Técnico Geográfico de la Subsecretaria de Acuicultura el que mediante Certificación Geográfica del 14 de enero de 2019 expresa que por error de medición se le otorgó 160.00 HA. De zona de playas y bahía, siendo lo correcto la superficie de 141.41 hectáreas que corresponde a zona de playa bahía, 20,81 hectáreas corresponde a Otra Cobertura.
2. Otorgar la renovación r de derechos de concesión a favor de la compañía Camaromensa S.A. por la extensión de 141.41 hectáreas de zona de playa y bahía.
3. Otorgar la concesión por cesión a favor de Cybernius S.A. por el plazo de 20 años en virtud por a la cesión de los derechos de concesión de la compañía Camaromensa S.A. sobre una extensión de 141,41 hectáreas de zona de playa y bahía para ser utilizadas para la cría, cultivo y comercialización interna de camarón blanco ubicadas en el sitio Isla Mondragón, parroquia Puná, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
4. La concesionaria deberá facilitar a los funcionarios que controlen la actividad acuícola el libre acceso a sus instalaciones, proporcionándoles la información que requiera.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

21. ACUERDOS DE CONCESIÓN (a continuación...)

21.3 ACUERDO MINISTERIAL DE CONCESIÓN Y CESIÓN

Mediante Acuerdo 085-2020 la Subsecretaria de Acuicultura con fecha 21 de febrero del 2020 acuerda:

1. Reformar el Art. 1 del Acuerdo Interministerial No.130 de fecha 09 junio de 2009, en relación a la extensión en virtud del informe emitido por el Equipo Técnico Geográfico de la Subsecretaria de Acuicultura el que mediante Certificación Geográfica del 16 de agosto de 2019 expresa que por error de medición se le otorgó 142.43 HA. De zona de playas y bahía, siendo lo correcto la superficie de 140,39 hectáreas que corresponde a zona de playa bahía, 19,86 hectáreas corresponde a Otra Cobertura.
2. Renovar los derechos de concesión del Acuerdo Interministerial Nro.130 del 29 de julio de 2009, a favor de la compañía Acuasol S.A. por la extensión de 140,39 hectáreas de zona de playa y bahía.
3. Otorgar la concesión por cesión a favor de Cybernius S.A. por el plazo de 20 años por una extensión de 140,39 hectáreas de zona de playa y bahía para ser utilizadas para la cría, cultivo y comercialización interna de camarón blanco, ubicadas en el sitio Isla Mondragón, parroquia Puná, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
4. La concesionaria deberá facilitar a los funcionarios que controlen la actividad acuícola el libre acceso a sus instalaciones, proporcionándoles la información que requiera.

22. CONTRATO

22.1 CONTRATO DE COMPRAVENTA DE LARVA DE CAMARÓN MEJORADA.

PRIMERA: INTERVINIENTES.- Comparecen a la suscripción de este contrato las siguientes personas jurídicas:

1. La compañía **PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**, debidamente representada por su Gerente General y como tal su representante legal, judicial y extrajudicial de manera individual, señor Jorge Manuel Valverde Huiracocha.
2. La compañía **CYBERNIUS S.A.**, representada por la señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo, en su calidad de Gerente General.

SEGUNDA: ANTECEDENTES.- Constituyen antecedentes del presente documentos los siguientes:

1. Para efectos de este contrato, a la larva de camarón procesada en el sistema de flujo continuo se la denominará como "larva de camarón mejorada".
2. El sistema de aclimatación acuícola o de flujo continuo es utilizado por Marycielo para procesar tanto la larva de camarón que ella mismo emplea para su producción como para vender larva de camarón mejorada a terceras personas naturales o jurídicas que lo requieran.
3. Por su parte, Cybernius S.A es una sociedad mercantil anónima de nacionalidad que se dedica principalmente a la cría y cultivo de especies bioacuáticas en cautiverio que para incrementar su productividad mediante la reducción o minimización de la mortalidad de

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

22. CONTRATO (A continuación...)

la larva de camarón y otros factores exógenos con el producto, requiere adquirir la larva de camarón mejorada que produce y vende Marycielo.

TERCERA: COMPRAVENTA.- Con los antecedentes expuestos, las partes convienen en celebrar el presente contrato de compraventa por medio del cual, por una parte, Marycielo se compromete a venderle a Cybernius S.A larva de camarón mejorada de un peso promedio de 2.85 gramos y con niveles de supervivencia aceptables, en las cantidades (por millares) indicadas según los pedidos que reciba para cada ocasión, y por otro lado, Cybernius S.A se compromete a pagarle a Marycielo una contraprestación dineraria por la venta de tal producto.

CUARTO: PRECIO Y FORMA.- El precio por la venta de la larva de camarón mejorada será fijado o determinado y pagado con arreglo a las siguientes normas:

1. El precio por cada venta de larva de camarón será fijado por las partes de común acuerdo a la finalización de cada proceso de mejoramiento de larva de camarón y tendrá directa relación con: **i)** la fecha de entrega del producto final; **ii)** las cantidades de larva de camarón mejorado vendido y despachado (por millares); y, **iii)** el gramaje-pesaje final del producto.
19. El precio de la venta de larva de camarón mejorada, cualquiera sea su importe, será pagado en numerario. Ningún otro medio de pago será admitido sin contar con el consentimiento previo de Marycielo.
20. Por cada venta de larvas de camarón mejorada, Marycielo emitirá la correspondiente guía de remisión y factura que deberá sufrir las retenciones correspondientes de parte de Cybernius.

22.2 CONTRATO DE CESIÓN DE DERECHOS

Conste por el presente documento, un Contrato de Cesión de Derechos (en adelante, el "CONTRATO"), que se celebra al tenor de las cláusulas y declaraciones siguientes:

PRIMERA: COMPARECIENTES.- 1.1. Comparecen a la celebración del presente CONTRATO las siguientes partes:

- a) PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA., debidamente representado por su Gerente General, señor Jorge Manuel Valverde Huiracocha, parte a la que podrá llamarse simplemente como el "CEDENTE";
- b) MAUVEZIN S.A., debidamente representada por su Gerente General, señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo, parte a la que podrá llamarse simplemente como el "CESIONARIO"; y,
- c) CYBERNIUS S.A., debidamente representado por su Gerente General, señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo parte a la que podrá llamarse simplemente como el "DEUDOR".

1.2. Para efectos de este instrumento a cada parte contractual se la podrá denominar la "PARTE" y a ambas en conjunto como "LAS PARTES".

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

22. CONTRATO (a continuación...)

SEGUNDA: ANTECEDENTES. - 2.1. Con fecha 23 de mayo de 2018 el CEDENTE celebró con el DEUDOR un “Contrato de Compraventa de Larva de Camarón Mejorada”. En virtud del referido contrato el CEDENTE se obligó a entregar una larva de camarón de características determinadas y el DEUDOR se comprometió a pagar la cantidad de USD. 500.696.

22. CONTRATO (a continuación...)

TERCERA: OBJETO. - 3.1. El CEDENTE transfiere a favor del CESIONARIO la titularidad sobre todos los derechos derivados del “Contrato de Compraventa de Larva de Camarón Mejorada” celebrado el 23 de mayo de 2018 entre el CEDENTE y el DEUDOR.

3.2. El CESIONARIO queda facultado para realizar el cobro de las deudas descritas en la cláusula segunda, y para ejercer cualquier acción judicial o extrajudicial correspondiente. La cesión de los derechos objeto del CONTRATO es de carácter definitivo por lo que el CEDENTE no podrá ejercer ninguna acción para el cobro de los valores cedidos.

3.3. El CESIONARIO se obliga en el cumplimiento de las obligaciones originalmente correspondientes al CEDENTE.

CUARTA: PRECIO.- 4.1. Las PARTES declaran que la presente cesión tiene carácter oneroso, por lo que el CEDENTE declara que entrega la titularidad de los derechos transferidos mediante el CONTRATO en calidad de pago por obligaciones pendientes para con el CESIONARIO. El CESIONARIO a su vez declara que recibe la titularidad de los referidos derechos en calidad de pago, por lo cual renuncia a cualquier reclamo posterior generado como consecuencia de esa deuda.

QUINTA: OBLIGACIONES.- 5.1. Son obligaciones del CEDENTE las siguientes:

- a) Poner a disposición del CESIONARIO todos los documentos, medios de prueba e información relativos a los derechos cedidos, con el objetivo de que el CESIONARIO pueda ejercer las acciones correspondientes.

4.2. Son obligaciones del CESIONARIO las siguientes:

- b) Cumplir con el pago establecido en la cláusula cuarta del CONTRATO.

SEXTA: ACEPTACION.- El DEUDOR declara que conoce de los efectos del presente instrumento y expresa su aprobación por la cesión de derechos que constituye el objeto del CONTRATO.

SEPTIMA: ACEPTACION.-

Para constancia del mutuo acuerdo y libre consentimiento, y en ratificación expresa de todas y cada una de las cláusulas y estipulaciones que anteceden, firman las partes el CONTRATO en dos ejemplares de igual tenor y valor en la ciudad de Guayaquil, el 5 de junio de 2018.

22.3. CONTRATO DE ASOCIACIÓN Y PROMESA DE FUSIÓN POR ABSORCIÓN

PRIMERA: INTERVINIENTES.- Comparecen a la suscripción de este contrato las siguientes personas jurídicas:

La compañía **CYBERNIUS S.A.**, debidamente representada por su Gerente General y como tal su representante legal, la señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo.

La compañía **ACUASOL S.A.**, representada por la señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo, en su calidad de Gerente General; y,

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

22. CONTRATO (a continuación...)

La compañía **CAMAROMENSA S.A.**, representada por la señora Pamela Brigitte Fajardo Fajardo;

Por último, comparecen a la celebración del presente instrumento, por sus propios y personales derechos, en sus calidades de accionistas de las sociedades antes mencionadas, los señores Jorge Paklito Fajardo Tinoco e Isauro de Jesús Fajardo Tinoco.

SEGUNDA: ANTECEDENTES.- Constituyen antecedentes del presente documentos los siguientes:

1. Para efectos de este contrato, las sociedades CYBERNIUS S.A. y CAMAROMENSA S.A., son empresas que tienen como objeto social principal la cría, cultivo y comercialización de camarón y actividades relacionadas.
2. Los señores Isauro de Jesús Fajardo Tinoco y Jorge Paklito Fajardo Tinoco han mantenido conversaciones endientes e instrumentar el presente Acuerdo, que tiene por objeto regular las bases y condiciones mínimas para que se proceda a la fusión de empresas de su propiedad así como también regular un régimen que se denominará de transición que procurará consolidar las operaciones de explotación acuícola, incluso antes de la instrumentación de la fusión.

TERCERA: OBJETO DEL ACUERDO. - Con los antecedentes expuestos, "las partes" convienen en el plazo y de acuerdo a las condiciones que se detallarán más adelante, se procederá con la fusión de las compañías CYBERNIUS S.A., ACUASOL S.A. y CAMAROMENSA S.A., resultando CYBERNIUS S.A., como la sociedad que sobrevivirá, en calidad de compañía Absorbente.

Así mismo, mientras se proceda con los trámites administrativos requeridos por las autoridades de control, se implementará una etapa de transición previa a la fusión en virtud de la cual las partes se asociarán para continuar con sus operaciones de explotación y comercialización de camarón y asumirán los compromisos y obligaciones que se detallan a continuación.

CUARTA: ETAPA DE TRANSICIÓN ANTES DE LA INSTRUMENTACIÓN DE LA FUSIÓN.-

2. Obligaciones que asume la compañía CYBERNIUS S.A.-

Mientras dure la etapa de transición, CYBERNIUS S.A., se obliga a:

- Notificar el presente contrato a la Subsecretaría de Acuicultura y Pesca.
- Proceder con la facturación de todas las ventas originadas por la explotación de las fincas camaroneras de su titularidad de las compañías que serán absorbidas por esta.
- Proceder con los trámites administrativos necesarios para la asunción de todo el pasivo laboral de las compañías ACUASOL S.A. y CAMAROMENSA S.A. En tal virtud, CYBERNIUS S.A., ejecutará las acciones necesarias para asumir la totalidad de los trabajadores de las anteriormente mencionadas compañías.

3. Obligaciones que asumen las compañías ACUASOL S.A. y CAMAROMENSA S.A.

- Prestar todas las facilidades a CYBERNIUS S.A. para poder cumplir con sus obligaciones.
- Notificar por escrito a CYBERNIUS S.A. con una anticipación no menor a 10 días sobre los valores que se generarán por el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio económico del año 2018, y que será asumido por CYBERNIUS S.A.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

22. CONTRATO (a continuación...)

- Colaborar con la coordinación en el traspaso de los trabajadores a la nómina de CYBERNIUS S.A.
- No asumir, a partir de la celebración del presente Acuerdo, otras obligaciones o compromisos con proveedores o clientes en general.

4. Plazo

El contrato de Asociación para la explotación, y consecuentemente la etapa de transición previa a la instrumentación de la fusión tendrá un plazo de 6 meses, contado a partir de la fecha efectiva de la vigencia del mismo, que es el primer día hábil de enero del año 2019. Este plazo podrá ser ampliado por un período igual, por mutuo acuerdo de las partes.

QUINTA: BASES DEL PROYECTO DE FUSIÓN POR ABSORCIÓN DE CYBERNIUS S.A., ACUASOL S.A. Y CAMAROMENSA S.A.- Las partes intervinientes establecen las bases y condiciones mínimas de la Fusión por Absorción:

1. CYBERNIUS S.A.- En adelante, simple e indistintamente, la compañía Absorbente.
2. ACUASOL S.A.- En adelante, simple e indistintamente, la compañía Absorbida uno.
3. CAMAROMENSA S.A.- En adelante simple e indistintamente, la compañía Absorbida Dos.

En virtud de la fusión por absorción, Cybernius S.A. adquirirá en bloque la totalidad de activos y pasivos de las “absorbidas”, así como las cuentas de sus netos patrimoniales, asumiéndoles como propios, conforme los balances de las compañías absorbidas uno y dos.

Acuerdos de Concesión

Las compañías absorbidas han solicitado a la Secretaria de Acuicultura y Pesca la correspondiente autorización para ceder a favor de la compañía absorbente las concesiones de las cuales son legítimas titulares al día de hoy.

Asunción de pasivos y responsabilidad

La compañía Absorbente se hará cargo a partir de esta fecha de pagar los pasivos de las compañías absorbidas.

SÉPTIMA: TERMINACIÓN. – Este convenio se terminará por las siguientes causas:

1. Por mutuo acuerdo entre las partes.
2. Por vencimiento de su plazo.
3. Por incumplimiento de cualquiera de las partes a las obligaciones pactadas en este documento.
4. Por disolución o quiebra de la inversionista.
5. Por revocatoria o vencimiento de alguno de los Acuerdos Ministeriales de Concesión de Zona de Playa y Bahía, y,
6. Por laudo arbitral.

ADENDA A UN CONTRATO DE ASOCIACIÓN Y PROMESA DE FUSIÓN POR ABSORCIÓN

En base a lo establecido en la cláusula 4.1.4 del CONTRATO PRINCIPAL las PARTES acuerdan ampliar el plazo del CONTRATO por un período de 2 años adicionales a partir de la fecha de suscripción de la presente ADENDA, venciendo el plazo el día 1 de julio del 2021.

CYBERNIUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

23. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2020 y la fecha de emisión de este informe (27 de abril del 2020), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

24. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, 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.
