

**CYBERNIUS S.A.**

**Estados Financieros bajo Normas  
Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes  
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2013 y 2012**

## 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CYBERNIUS S.A., Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Ecuador el 18 de febrero del 2010, inscrita en el Registro Mercantil el 2 de Marzo del 2010 según Resolución No. SC-IJ-DJC-G-100001316 de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en el cantón Guayaquil. Su objeto principal es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

La Compañía para poder operar firmó un Convenio de Cesión de Derecho de Concesión con la Compañía Pesquera Marycielo Cia. Ltda. de una extensión de 224 hectáreas de zona de playas para ser utilizadas en la cría y cultivo de camarón blanco. El plazo de esta cesión es de 10 años (Ver Nota 15).

La mayoría de las ventas son distribuidas por la Compañía Omarsa S.A. y representan para los años 2013 el 64% y 2012 el 61% del total de sus ventas.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (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).

### **Moneda de presentación**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo:**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **2.2 Activos financieros y Pasivos financieros**

#### **2.2.1 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.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, 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 crédito de CYBERNIUS S.A. es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

### **2.2.2 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, su plazo de crédito no superan los 60 días.

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

## **2.3 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 realización.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

### **Medición Inicial**

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

### **Medición Posterior**

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

### **Valor neto realizable**

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

## 2.4 Activos Biológicos

### Reconocimiento

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

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) 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.

### Medición Posterior

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

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

## 2.5 Maquinarias y equipo, neto

### Medición Inicial

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

### Medición Posterior

La compañía CYBERNIUS S.A. opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

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

Maquinaria y equipo	Años	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	10	20%
Vehículos	7	25%

CYBERNIUS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
Expresado en dólares.

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

## **2.6 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.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros 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.

## **2.7 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

## **2.8 Provisiones por Beneficios a Empleados**

Según Sección 28 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

## **2.9 Participación trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

## **2.10 Impuestos: Impuesto a la renta corriente**

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

CYBERNIUS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
Expresado en dólares.

**2.11 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.

**2.12 Reconocimiento de ingresos**

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

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

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

**2.13 Reconocimiento de costos y gastos**

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

**2.14 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.

**2.15 Uso de estimaciones y supuestos significativos**

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

**3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
		US\$ dólares	
Caja	(a)	994,761	101
<b><u>Bancos</u></b>			
Bolivariano S.A.		181,628	-
Pichincha S.A.		<u>20,736</u>	<u>47,518</u>
		<u>1,197,125</u>	<u>47,619</u>

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CONTINUACIÓN...)**

- (a) Corresponde principalmente a cheques recibidos con fecha diciembre del 2013 por US\$674.761 del Sr. Manuel Rojas Amari, US\$ 320.000 de la Compañía Pesquera Marycielo.

Por los años 2013 y 2012 el efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de \$1.937.706 y por el 2012 (US\$ 27.193)

**4 ACTIVOS FINANCIEROS, netos**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses (a)	361,979	400,423
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas (Nota 13)	8,134	396
Empleados	4,424	4,511
Otras cuentas por cobrar relacionadas (Nota 13)	975	100,975
Otras cuentas por cobrar	-	644,225
	375,512	1,150,530

- (a) Corresponden a valores por recuperarse principalmente por ventas de camarón, a Empacreci S.A. y Omarsa S.A. representando el 44% y 54% y (24% y 76% en el 2012) del total de las cuentas por cobrar los cuales no devengan intereses.

**5 INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 35,187 y US\$ 42,054 respectivamente.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos.

CYBERNIUS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

**6 ACTIVO BIOLÓGICOS**

El Activo Biológico al 31 de diciembre del 2013 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos que suman US\$ 517.636

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	TOTAL COSTO AL 31 DICIEMBRE 2013	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2013	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
0	8.28	10/17/2013	32,933.92	87%	14,106.71	29,408
1 <sup>a</sup>	9.13	10/29/2013	28,033.34	88%	11,930.13	28,033
1B	9.13	10/29/2013	28,904.22	88%	12,504.39	22,183
2 <sup>a</sup>	7.00	11/23/2013	13,492.82	93%	4,489.29	13,493
2B	7.00	10/1/2013	29,824.69	100%	13,098.85	26,983
3	13.54	10/13/2013	50,846.50	87%	22,938.54	40,564
4	13.54	12/14/2013	8,350.06	97%	583.80	8,350
5	11.89	11/29/2013	20,558.97	95%	3,639.18	20,559
6	14.34	12/2/2013	23,317.69	95%	5,170.37	23,318
7	17.13	11/12/2013	36,068.23	92%	16,818.10	36,068
8	15.28	11/27/2013	26,411.38	95%	5,435.52	26,411
23	14.20	8/28/2013	69,308.19	73%	33,804.24	94,310
23.5	1.00	11/10/2013	2,213.36	92%	1,442.07	2,213
24	11.83	9/9/2013	58,845.05	73%	31,185.66	82,522
25	13.07	12/14/2013	14,847.84	97%	538.89	14,848
25.5	1.00	11/10/2013	3,566.89	92%	752.47	3,567
26	12.52	10/13/2013	42,566.59	86%	15,641.07	42,567
26.5	1.00	11/10/2013	2,238.85	92%	853.89	2,239
VALOR RAZONABLE						517,636

Al 31 de diciembre del 2012 el valor de los costos de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos fue de US\$ 242.521

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	TOTAL COSTO AL 31 DICIEMBRE 2012	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2012	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
0	8.28	12/16/2012	4,161.95	-	0.00	4,162
1A	9.13	12/20/2012	4,452.43	-	0.00	4,452
1B	9.13	-	-	-	0.00	-
2A	7.00	-	-	-	0.00	-
2B	7.00	12/16/2012	3,409.16	-	0.00	3,409
3	13.54	12/4/2012	13,153.25	-	0.00	13,153
4	13.54	8/5/2012	45,711.83	76.06	20,865.14	32,713
5	11.89	9/12/2012	31,264.67	52.85	21,402.00	38,862
6	14.34	9/12/2012	36,758.73	59.44	30,114.00	57,770
7	17.13	12/23/2012	12,732.16	-	0.00	12,732
8	15.28	-	-	-	0.00	-
23	14.20	11/13/2012	21,168.81	-	0.00	21,169
23.5	1.00	8/29/2012	2,772.78	30.29	1,100.00	2,304
24	11.83	11/13/2012	16,162.95	-	0.00	16,163
25	13.07	10/21/2012	26,522.84	-	0.00	26,523
26	12.52	12/22/2012	5,596.65	-	0.00	5,597
26.5	1.00	8/29/2012	2,609.52	40.52	1,500.00	3,512

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

VALOR RAZONABLE	242,521
-----------------	---------

**6 ACTIVO BIOLÓGICOS (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, 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, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

**7 MAQUINARIAS Y EQUIPOS, neto**

El detalle de las maquinarias y equipos, neto de los años 2013 y 2012 se detalla a continuación:

	<u>Saldos al</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/2013</u>
Maquinaria y Equipo	52,266	25,509	77,775
Vehículos	40,683	1,985	42,668
<b>Subtotal</b>	<b>92,949</b>	<b>27,494</b>	<b>120,443</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(9,695)</b>	<b>(9,139)</b>	<b>(18,835)</b>
<b>Total</b>	<b>83,254</b>	<b>18,355</b>	<b>101,608</b>

	<u>Saldos al</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/2012</u>
Maquinaria y Equipo	25,760	26,506	52,266
Vehículos	38,900	1,783	40,683
<b>Subtotal</b>	<b>64,660</b>	<b>28,289</b>	<b>92,949</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(3,202)</b>	<b>(6,493)</b>	<b>(9,695)</b>
<b>Total</b>	<b>61,458</b>	<b>21,796</b>	<b>83,254</b>

Al 31 de diciembre del 2013 no hay indicio de que existiere algún indicio de pérdida por deterioro

**8 PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales (a)	68,987	20,825
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas (Nota 13)	10,665	321
Otras cuentas por pagar	56,526	238
	<b>136,178</b>	<b>21,384</b>

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

- (a) Las cuentas y documentos por pagar locales no generan intereses y el plazo de crédito es de 8 a 30 días. Proveedores locales representan principalmente pagos pendientes por compra de insumos y materiales a Agripac y Aliment S.A. entre otros.

**9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	292,464	237,693
15% Participación trabajadores por pagar	c)	255,820	145,306
Beneficios de ley a empleados		16,403	11,844
Con el IESS		7,985	-
Con la Administración Tributaria		6,170	1,980
		<u>578,842</u>	<u>396,823</u>

- (b) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
<b>Pasivo:</b>			
Saldo inicial al 1 de enero del		237,693	-
Provisión del año		325,711	264,241
Pagos		(237,693)	-
Compensación con impuestos retenidos y anticipos		(33,247)	(26,548)
Saldo final al 31 de diciembre del	b)	<u>292,464</u>	<u>237,693</u>

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

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		145,306	62,245
Provisión del año		255,820	145,306
Pagos		(145,306)	(62,245)
Saldo final al 31 de diciembre	c)	<u>255,820</u>	<u>145,306</u>

**10 PATRIMONIO, neto**

**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está representado por 800 acciones comunes en valor nominal de US\$ 1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Calozuma Armijos José Maria	792	1	792	99.00%
Vizcaino Aguilar Jorge Rene	<u>8</u>	1	<u>8</u>	<u>1.00%</u>
	<u>800</u>		<u>800</u>	<u>100%</u>

**Aporte Futura capitalización**

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 3 de Octubre de 2013, se aprobó aumentar el capital social de la Compañía a \$ 20.000.

**Resultados Acumulados**

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 18 de septiembre del 2013, se aprobó la distribución de utilidades de los años 2009 al 2012, por un valor acumulado de US\$ 908.329, lo cual en el año 2013 se canceló US\$ 780.706.

**11 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2013 y 2012, corresponde como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	3,300,400	2,655,110
Venta de insumos	<u>24,282</u>	<u>398</u>
	<b>3,324,682</b>	<b>2,655,508</b>

Clientes:	Venta de bienes Diciembre 31,		Cuentas por cobrar Diciembre 31,	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Omarsa S.A.	2,119,646	1,624,235	199,105	303,916
Proexpo	398,514	239,076	-	1,800
Empacreci	350,769	305,896	162,874	94,707
Expalsa S.A.	316,363	-		
Pesquera Santa Priscila	109,772	408,424		
Otros	<u>5,336</u>	<u>77,479</u>		
	<b>3,300,400</b>	<b>2,655,110</b>	<b>361,979</b>	<b>400,423</b>
<b>Relacionadas:</b>				
Pescalia	11,687	20	-	20
Acuasol	5,845	40	5,578	40
Camaronensa	5,458	218	1,753	216
Aglipesca	1,238	20	742	20
Langopesca	54	20	60	20
Mauvezin S.A.	-	20	-	20
Pesquera Marycielo Cia. Ltda.	-	20	-	20
Teldaz S.A.	-	20	-	20
Isca Isla Camaronera	-	20		20
	<u>24,282</u>	<u>398</u>	<u>8,133</u>	<u>396</u>
	<b>3,324,682</b>	<b>2,655,508</b>	<b>370,112</b>	<b>400,819</b>

El Aumento en Ventas se debe al incremento registrado en los precios del año 2013 esto es 24,82% en comparación con el año 2012.

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

**12 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
Sueldos y Beneficios	83,297	95,152
Aporte a la seguridad social	13,564	17,743
Honorarios	16,258	7,887
Mantenimiento y Reparaciones	2,001	1,461
Seguros y Reaseguros	1,421	1,363
Impuestos y Contribuciones	3,318	-
Transporte	1,235	265
Gastos Varios	72,884	19,098
	<u>193,978</u>	<u>142,969</u>

**13 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos y transacciones con Compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
<b>Clientes relacionados</b>		
Acuasol S.A.	5,578	40
Camaronensa S.A.	1,753	216
Agripesca S.A.	743	20
Langopesca S.A.	60	20
Isca Isla Camaronera C.A.	-	20
Mauvezin S.A.	-	20
Pescalia S.A.	-	20
Pesquera Marycielo Cia. Ltda.	-	20
Teldaz S.A.	-	20
	<u>8,134</u>	<u>396</u>

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta clientes relacionados no devengan intereses.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
<b><u>Otras cuentas por cobrar relacionadas</u></b>		
Pesquera Marycielo Cia. Ltda.	<u>975</u>	<u>100,995</u>
	<u>975</u>	<u>100,995</u>

CYBERNIUS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
Acuasol S.A.	6,224	125
Camarmensa S.A	4,441	-
Distrisoda S.A.	-	89
Mauvezin S.A.	-	107
	<u>10,665</u>	<u>322</u>

**14 IMPUESTO A LA RENTA**

**Conciliación tributaria y movimientos**

La conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	1,705,467	968,708
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(255,820)</b>	<b>(145,306)</b>
Deducibles por pago a trabajadores con discapacidades	-	(10,742)
Gastos no deducibles	30,860	336,213
<b>Base Imponible</b>	<b>1,480,507</b>	<b>1,148,873</b>
<b>22% y 23% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>(325,711)</b>	<b>(264,240)</b>
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	18,521	13,399
Retenciones en la fuente	<u>33,247</u>	<u>26,548</u>
Impuesto a la renta a pagar	<u><b>(292,465)</b></u>	<u><b>(237,693)</b></u>

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, establece lo siguiente:

“En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente”:

- ✓ De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los

ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

- ✓ La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducible”, para dichos efectos.
- ✓ En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

#### **Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

#### **Dividendos**

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el país, sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición, sobre las utilidades pagadas, causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

### **15 DERECHO DE CONCESION**

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

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

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

**CYBERNIUS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
Expresado en dólares.

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

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

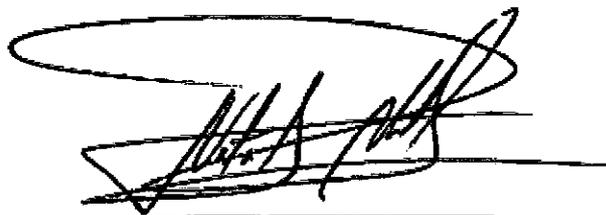
**16 EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 y a la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

**17 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

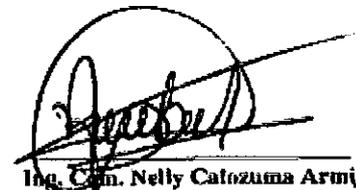
Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

---



**Ing. Com. Nestor Urgiles Castillo**  
**Gerente General**

---



**Ing. Com. Nelly Cafozuma Armijos**  
**Contadora**