

1. INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

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

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

La Compañía para poder operar firmó un Convenio de Cesión de Derecho de Concesión con la Compañía Pesquera Maryciclo 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.

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

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

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

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

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación

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

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

2.4. Activos y pasivos financieros

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.

2.5. Anticipos entregados a proveedores

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

2.6. Servicios y otros pagos anticipados

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

2.7. Impuestos por recuperar o compensar

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

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

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).

2.9 Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuicola 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 acuicola 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 rastilla, se ahona, 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.

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

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 bombas

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 gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Valoración

En todas las unidades de producción se procede hacer muestreo poblacional con atarraya o 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:

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

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.

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

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

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

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

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

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

2.11 Arrendamientos

La compañía adoptó la NIIF 16 "Arrendamientos" de forma anticipada, que define a un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente ("arrendatario") el derecho a utilizar un activo durante un período 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

2.12 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.

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

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

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

2.13 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.

2.14 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.

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

2.16 Reconocimiento de Ingresos

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

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

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo, 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., provienen principalmente de la venta de productos bioacuícolas tales como el camarón.

2.17 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.

2.18 Sistema contable

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

2.19 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

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

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

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

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	820.439	218.273
Otras cuentas por cobrar relacionadas	350.000	350.000
Otras cuentas por cobrar	14.153	22.302
	<u>1.184.592</u>	<u>590.575</u>

5. INVENTARIOS

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	282.450	130.154
	<u>282.450</u>	<u>130.154</u>

6. ACTIVO BIOLÓGICO

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

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

6. ACTIVO BIOLÓGICO (A Continuación...)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROMEDIO AL 31 DIC 2017	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2017	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2017	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2017
0A	1,54	27/12/2017	97%	121	2,35	1.567	1.567
0B	1,85	28/12/2017	99%	99	2,35	1.478	1.478
0C	1,79	18/12/2017	89%	119	2,35	2.797	2.797
0D	1,8	18/12/2017	89%	140	2,35	3.065	3.065
0E	1,85	18/12/2017	89%	140	2,35	2.974	2.974
1A	9,13	30/09/2017	61%	4.222	2,35	87.333	82.333
1B	9,13	23/10/2017	61%	2.313	2,35	54.613	54.613
2A	7	09/11/2017	62%	1.905	2,35	27.625	27.625
2B	7	19/11/2017	77%	1.736	2,35	27.485	27.485
3	13,54	08/11/2017	47%	1.633	2,35	48.961	48.961
4	13,54	25/12/2017	97%	42	2,35	32.559	32.559
5	11,88	21/12/2017	94%	113	2,35	18.253	18.253
6	14,34	21/12/2017	94%	125	2,35	22.036	22.036
7	17,13	14/10/2017	24%	1.255	2,35	75.912	75.912
8	15,28	23/12/2017	94%	117	2,35	22.378	22.378
23	14,2	13/12/2017	91%	398	2,35	32.212	32.212
23,5	2			-	2,35	4.329	4.329
24	11,83			-	2,35	13.248	13.248
25	13,07	09/11/2017	81%	1.633	2,35	44.432	44.432
26	12,52	29/09/2017	82%	4.246	2,35	101.812	101.812
26A	0,98	27/12/2017	97%	65	2,35	981	981
26,5	2,2				2,35	1.638	1.638
						621.764	621.764

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

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROMEDIO AL 31 DIC 2016	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2016	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2016	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2016
0	5,63	-	-	-	2,35	11.914	11.914
0A	1,54	-	-	-	2,35	778	778
0B	1,85	-	-	-	2,35	1.407	1.407
1A	9,13	04/11/2016	91%	18.696	2,35	39.994	40.035
1B	9,13	08/12/2016	90%	7.288	2,35	22.643	22.643
2A	7	22/11/2016	94%	16.761	2,35	28.121	28.121
2B	7	28/10/2016	89%	21.474	2,35	42.126	50.861
3	13,54	04/11/2016	91%	33.059	2,35	61.167	77.485
4	13,54	-	-	-	2,35	7.461	7.461
5	11,28	18/09/2016	84%	46.545	2,35	81.373	132.056
6	14,34	26/09/2016	85%	55.478	2,35	88.452	161.959
7	17,13	21/10/2016	89%	51.080	2,35	99.394	122.537
8	15,28	-	-	-	2,35	7.307	7.307
23	14,2	23/12/2016	98%	2.872	2,35	36.998	36.998
23,5	2	-	-	-	2,35	4.322	4.322
24	11,83	10/10/2016	87%	43.564	2,35	80.085	107.918
25	13,07	20/12/2016	98%	2.413	2,35	26.595	26.595
26	12,52	11/11/2016	92%	21.360	2,35	51.340	51.340
26,5	1	-	-	-	2,35	3.937	3.937
						695.414	895.589

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

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

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

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

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

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

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

	%	Movimientos del año 2017				
		Saldo al 01/01/2017	Adiciones y deprec.	Ventas y/o bajas	Revaluación	Saldo al 31/12/2017
Instalaciones	10%	-	-	-	442.744	442.744
Muebles y Enseres	10%	5.367	1.770	-	-	7.137
Maquinaria y Equipo	10%	270.272	42.225	-	-	312.497
Equipo de computación	33%	1.643	-	-	-	1.643
Vehículos	14,29%	101.940	29.455	(14.000)	-	97.395
Subtotal		379.222	73.450	(14.000)	442.744	861.416
Depreciación acumulada		(75.923)	(37.345)	23.679	-	(89.589)
Deterioro acumulado		-	-	-	-	-
Total		<u>303.299</u>	<u>36.105</u>	<u>(10.321)</u>	<u>442.744</u>	<u>771.827</u>

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

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

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

9. PASIVOS FINANCIEROS

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	655.798	54.967
Otras cuentas por pagar locales relacionada	316.975	-
Otras cuentas por pagar	-	5.433
	<u>972.773</u>	<u>60.400</u>

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

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

CORTO Y LARGO PLAZO

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

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

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

a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

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

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

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

13. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

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

14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

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

14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA (A continuación...)

GASTOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	127.380	110.922
Aportes Seguridad Social	26.088	22.568
Beneficios Sociales	28.659	32.966
Contribución solidaria por Utilidades	-	27.269
Seministros de Oficina y Otros	30.160	21.361
Impuestos y Contribuciones	15.674	18.376
Honorarios Profesionales	17.293	13.997
Mantenimientos y Reparaciones	4.881	2.271
Seguros	3.505	2.938
Otros gastos administrativos	50.994	31.358
	<u>304.584</u>	<u>284.026</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.654.497	1.784.700
15% Participación trabajadores por pagar	(278.201)	(237.679)
Gastos no deducibles	34.895	56.838
Deducibles adicionales	(3.702)	-
Deducciones por leyes especiales	-	(10.747)
Ingreso por medición activos biológicos (Generación)	-	(200.175)
Ingreso por medición activos biológicos (Reversión)	200.175	-
Base Imponible	1.607.664	1.392.937
22% de Impuesto a la renta Causado	353.686	306.446
Retenciones en la fuente	(62.472)	(51.181)
Impuesto a la renta por pagar	291.254	255.265

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

GRUPO ECONÓMICO

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

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


 Firma del Representante Legal
 PAMELA FIZARRO


 Firma del Contador