

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 02 de Mayo del 2011.

**Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.**

De nuestras consideraciones:

Sírvase encontrar adjunto a la presente el Informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio del 2010 de la Empresa **ROGMAR S.A.**

El contenido de éste Informe está clasificado de la siguiente manera:

- 1.- Opinión sobre la Auditoría Externa**
- 2.- Estados Financieros**
- 3.- Notas explicativas de los Estados Financieros**

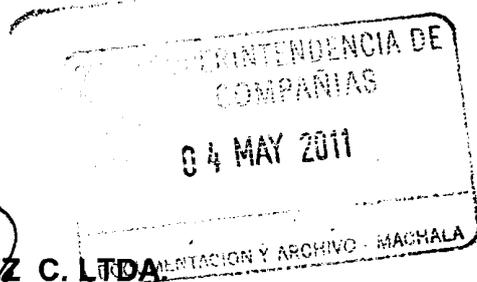
Agradecemos la gentileza que se digne dar a la presente, quedamos de ustedes.

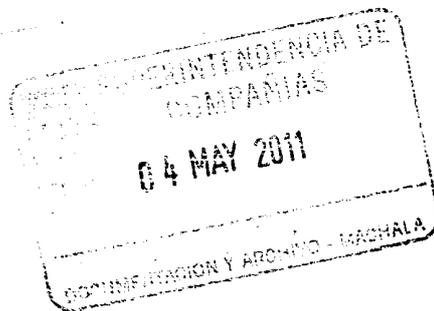
Atentamente,

CONMARTINEZ C. LTDA.

**Ing. Mario Martínez C.
GERENTE GENERAL
C. I. 09-04103934**

**Expediente No.: 26638
MMC/nbv.**





ROGMAR S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2010

Con el informe de los Auditores Independientes

ROGMAR S.A.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Balances Generales

Estados de Resultados

Estados de Evolución del Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros





CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

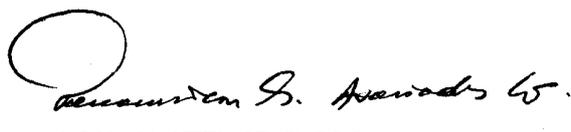
Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
ROGMAR S. A.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el balance general de **ROGMAR S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoria que practicamos.
2. La auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria NIA. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoria incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.
3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativas, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, de los cuales están acorde con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
4. En nuestra opinión, los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes; la situación de la compañía **ROGMAR S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios de patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de acuerdo a disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.
5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **ROGMAR S.A.**; como sujeto pasivo y agente de Retención del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2010 se emiten por separados.

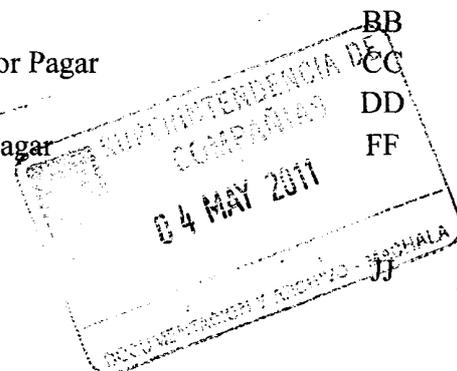

Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
Reg. Nac. Cont. No. 13-333

Machala, Ecuador
Mayo 02, 2011


CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Sup. Cías. No.110

ROGMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en Dólares)

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Efectivo	A	13.576,04	7.528,24
Documentos Y Cuentas Por Cobrar	C	13.466,45	754.377,42
Existencias	E	423.699,99	162.644,07
Pagos Anticipados	G	13.396,41	2.574,98
Total De Activo Corriente		464.138,89	927.124,71
Propiedad Planta Y Equipo	K	1.224.879,72	545.673,22
Total Del Activo		1.689.018,61	1.472.797,93
Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas			
Pasivo Corriente			
Sobregiro Bancario	BB	47.104,28	11.564,32
Documentos Y Cuentas Por Pagar	CC	274.045,74	270.410,65
Impuestos Por Pagar	DD	8.413,90	1.722,81
Gastos Acumulados Por Pagar	FF	9.272,68	6.013,94
Total Pasivo Corriente		338.836,60	289.711,72
Pasivo A Largo Plazo		533.375,70	498.464,00
Total Pasivo		872.212,30	788.175,72
Patrimonio De Los Accionistas	LL		
Capital Social		800,00	800,00
Futuro Aumento De Capital		784.845,00	680.000,00
Utilidad Acumulada		3.822,21	0,00
Utilidad Presente Ejercicio Después De Part.e Impto.		27.339,10	3.822,21
Total Patrimonio De Los Accionistas		816.806,31	684.622,21
Total Del Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas		1.689.018,61	1.472.797,93



ROGMAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en Dólares)

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ventas	635.518,12	49.181,12
Total De Ventas	635.518,12	49.181,12
Costo De Ventas		
Costo De Ventas	518.251,72	33.267,39
Utilidad Bruta En Ventas	117.266,40	15.913,73
Gastos Operacionales		
Gastos De Administración	46.917,61	9.723,43
Gastos Financieros	30.064,85	141,39
Total De Gastos	76.982,46	9.864,82
Utilidad Operacional	40.283,94	6.048,91
Utilidad Del Ejercicio Antes De Participación E Impuesto A La Renta	40.283,94	6.048,91
15% Participación Trabajadores	6.042,59	907,34
Utilidad Después De Participación	34.241,35	5.141,57
25% Impuesto A La Renta Causado	6.902,25	1.319,36
Utilidad Neta Del Ejercicio	27.339,10	3.822,21

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL COMPÀRATIVO

Capital Social	2010	2009
Saldo Inicial	800,00	800,00
Saldo Final	800,00	800,00
Aportes Futuras Capitalizaciones		
Saldo Inicial	784.845,00	680.000,00
Saldo Final	784.845,00	680.000,00
Utilidades Acumulada		
Transferencia Recibida De Utilidad Del Ejercicio	3.822,21	0,00
Saldo Final	3.822,21	0,00
Utilidad Del Ejercicio 2009		
Saldo Inicial	0,00	3.822,21
Utilidad Del Ejercicio 2010	40.283,94	0,00
(-) 15% Participación	-6.042,59	0,00
Impuesto A Pagar A La Renta	-6.902,25	0,00
Total	27.339,10	3.822,21
Saldo Fin De Año	816.806,31	684.622,21

ROGMAR S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en Dólares)

EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compras Activos Fijos	<u>-679.206,50</u>
Efectivo Neto Usado En Actividades De Operación	<u>-679.206,50</u>
Efectivo Neto Y Sus Equivalentes	<u>-679.206,50</u>
Efectivo Neto Al Final Del Periodo	<u><u>-679.206,50</u></u>

ROGMAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en Dólar)

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD.

ROGMAR S.A., (La compañía), fue constituida el 23 de Febrero del 2001 en la Provincia del Guayas, con Registro Mercantil No. 3776, anotada bajo del número 4875 del repertorio 2. El 04 de Septiembre del 2008 se realizó el cambio de domicilio a la Provincia del Oro Cantón Machala. La Compañía tiene como Actividad principal la actividad de Explotación de criaderos de camarones, camaronerías.

CAPITAL SOCIAL

El Capital de la compañía es de ochocientos dólares (US \$ 800.00) divididas en 800 acciones a razón de \$ 1.00 dólar americano por cada una de ellas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La compañía mantiene sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R. O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R. O. No. 345 del 13 de Marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición re-expresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de estos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las re-expresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	33	3

PARTICIPACION EMPLEADOS (15%)., La compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores de acuerdo a la legislación laboral. Este es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA (25%)., según la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país. La tarifa para la Aplicación del Impuesto a la Renta es el 25% de la base imponible.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Del Ejercicio	40.283,94
15% Participación Empleados	6.042,59
Utilidad Antes De Impuesto	34.241,35
(+) Gastos No Deducibles	1.398,44
(-) Dedución Trabajadores Discapacitados	8.030,77
Base Imponible	27.609,02
25% Impuesto A La Renta Causado	6.902,25
(-) Anticipo De Impuesto A La Renta Año 2010	7.543,43
(-) Impto. Rta. Causado Mayor Antic. Determinado	491,81
(-) Retenciones En La Fuente	6.344,79
Crédito A Favor De contribuyente	-5.852,98

A EFECTIVO

Efectivo (1)	10.519,66	900,28
Bancos (2)	3.056,38	6.627,96
	<u>13.576,04</u>	<u>7.528,24</u>

1.- Efectivo

Caja Chica	274,28	100,28
Caja General	10.245,38	800,00
	<u>10.519,66</u>	<u>900,28</u>

2.- Bancos

Pichincha Cta # 3434935104	3.056,38	6.627,96
	<u>3.056,38</u>	<u>6.627,96</u>

C.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Clientes (1)	842,54	16.189,31
Varios	6.620,21	711.768,66
Compañías Relacionadas	4.089,71	4.089,71
Anticipos	0,00	7.588,18
Empleados	1.913,99	14.741,56
	<u>13.466,45</u>	<u>754.377,42</u>

1. Clientes

Expalsa Exportadora De Alimentos S.A.	833,90	16.189,31
Promarisco S.A.	2,95	0,00
Empàcreci S.A.	5,69	0,00
	<u>842,54</u>	<u>16.189,31</u>

E. EXISTENCIAS

Materiales	10.690,13	37.813,65
Productos En Proceso	413.009,86	124.830,42
	<u>423.699,99</u>	<u>162.644,07</u>

G. PAGOS ANTICIPADOS

Créditos Fiscales	13.396,41	2.574,98
	<u>13.396,41</u>	<u>2.574,98</u>

K.- PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPO

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/01/10</u>	<u>COMPRAS</u>	<u>VENTAS/T</u> <u>RANSF</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/10</u>
<u>COSTO</u>				
Terreno	520.793,50	679.206,50	0,00	1.200.000,00
Vehículo	24.879,72	0,00	0,00	24.879,72
	545.673,22	679.206,50	0,00	1.224.879,72
	545.673,22	679.206,50	0,00	1.224.879,72

Nota: La Compañía no efectuó la respectiva Depreciación de los Vehículos, ya que al 25 de Diciembre del 2010, se lo considera como Activo Fijo de la Compañía ROGMAR S.A.

BB. SOBREGIRO BANCARIO

Banco Pichincha	47.104,28	11.564,32
	<u>47.104,28</u>	<u>11.564,32</u>

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores	175.021,59	89.792,62
Cuentas Por Pagar Socios	0,00	83.473,50
Cuentas Por Pagar Varios	92.898,08	94.436,88
IESS Por Pagar	0,00	617,35
Otras Cuentas Por Cobrar	6.126,07	2.090,30
	<u>274.045,74</u>	<u>270.410,65</u>

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuestos Fiscales Por Pagar (1)	8.413,90	1.722,81
	<u>8.413,90</u>	<u>1.722,81</u>

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Beneficios Sociales (1)	9.272,68	6.013,94
	<u>9.272,68</u>	<u>6.013,94</u>

1. Beneficios Sociales

Decimo Tercer Sueldo	1.142,94	1.712,94
Decimo Cuarto Sueldo	4.312,56	2.259,51
Desahucio	381,60	683,78
Vacaciones	3.435,58	1.357,71
	<u>9.272,68</u>	<u>6.013,94</u>

JJ. PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas Por Pagar Socios (1)	233.375,70	0,00
Cheques Posfechados	0,00	198.464,00
Préstamos Bancarios (2)	300.000,00	300.000,00
	<u>533.375,70</u>	<u>498.464,00</u>

1. Cuentas Por Pagar Socios

Darío Coronel Jiménez	46.954,42	0,00
Ángelo Cuenca	18.831,10	0,00
Eduardo Fausto Espinoza	7.415,55	0,00
Edith Hidalgo	26.831,10	0,00
Luciano Guerrero	9.640,21	0,00
Kleber Loaiza	50.880,32	0,00
Gonzalo Efraín Redrovan	12.606,43	0,00
Angélica Tigre Moreno	9.641,52	0,00
Jorge Redrovan	50.575,05	0,00
	<hr/>	
	233.375,70	0,00

2, PRESTAMOS BANCARIOS

Banco	% Interés	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Monto
Corporación Financiera Nacional	11,1871%	12/05/2010	02/10/2017	300.000,00

Nota:

La Corporación Financiera Nacional, le otorga dos semestres de gracia, lo que implica que sus pagos, empezarían a partir del 07 de Mayo del 2011.

LL. CAPITAL SOCIAL

Accionistas	Cantidades	Valor Nominal	Valor Patrimonial
Coronel Jiménez Darío Francelin	140,00	1	140,00
Cuenca Loayza Angelito Esteban	80,00	1	80,00
Espinoza Delgado Eduardo Fausto	159,00	1	159,00
Derecho Habientes Sr. Gallardo Oscar Miguel	80,00	1	80,00
Loayza Cárdenas Kleber Franco	180,00	1	180,00
Tigre Moreno Angélica María	41,00	1	41,00
Guerrero Guerrero Luciano Isaac	52,00	1	52,00
Mosquera Montaña Germania Patricia	68,00	1	68,00
	<hr/>		
	800,00		800,00

BB. SOBREGIRO BANCARIO

Banco Pichincha	47.104,28	11.564,32
	<u>47.104,28</u>	<u>11.564,32</u>

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores	175.021,59	89.792,62
Cuentas Por Pagar Socios	0,00	83.473,50
Cuentas Por Pagar Varios	92.898,08	94.436,88
IESS Por Pagar	0,00	617,35
Otras Cuentas Por Cobrar	6.126,07	2.090,30
	<u>274.045,74</u>	<u>270.410,65</u>

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuestos Fiscales Por Pagar (1)	8.413,90	1.722,81
	<u>8.413,90</u>	<u>1.722,81</u>

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Beneficios Sociales (1)	9.272,68	6.013,94
	<u>9.272,68</u>	<u>6.013,94</u>

1. Beneficios Sociales

Decimo Tercer Sueldo	1.142,94	1.712,94
Decimo Cuarto Sueldo	4.312,56	2.259,51
Desahucio	381,60	683,78
Vacaciones	3.435,58	1.357,71
	<u>9.272,68</u>	<u>6.013,94</u>

JJ. PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas Por Pagar Socios (1)	233.375,70	0,00
Cheques Posfechados	0,00	198.464,00
Préstamos Bancarios (2)	300.000,00	300.000,00
	<u>533.375,70</u>	<u>498.464,00</u>

1. Cuentas Por Pagar Socios

Darío Coronel Jiménez	46.954,42	0,00
Ángelo Cuenca	18.831,10	0,00
Eduardo Fausto Espinoza	7.415,55	0,00
Edith Hidalgo	26.831,10	0,00
Luciano Guerrero	9.640,21	0,00
Kleber Loaiza	50.880,32	0,00
Gonzalo Efraín Redrovan	12.606,43	0,00
Angélica Tigre Moreno	9.641,52	0,00
Jorge Redrovan	50.575,05	0,00
	<u>233.375,70</u>	<u>0,00</u>

2, PRESTAMOS BANCARIOS

Banco	% Interés	Fecha Inicio	Fecha Terminación	Monto
Corporación Financiera Nacional	11,1871%	12/05/2010	02/10/2017	300.000,00

Nota:

La Corporación Financiera Nacional, le otorga dos semestres de gracia, lo que implica que sus pagos, empezarían a partir del 07 de Mayo del 2011.

LL. CAPITAL SOCIAL

Accionistas	Cantidades	Valor Nominal	Valor Patrimonial
Coronel Jiménez Darío Francelin	140,00	1	140,00
Cuenca Loayza Angelito Esteban	80,00	1	80,00
Espinoza Delgado Eduardo Fausto	159,00	1	159,00
Derecho Habientes Sr. Gallardo Oscar Miguel	80,00	1	80,00
Loayza Cárdenas Kleber Franco	180,00	1	180,00
Tigre Moreno Angélica María	41,00	1	41,00
Guerrero Guerrero Luciano Isaac	52,00	1	52,00
Mosquera Montaña Germania Patricia	68,00	1	68,00
	<u>800,00</u>		<u>800,00</u>

RESERVA DE CAPITAL

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Re-expresión Monetaria.

HECHOS SUBSECUENTES

Cabe indicar que ROGMAR S.A. se encuentra en el periodo de transición de Normas Internacionales de Contabilidad NIC, según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, según Resolución No. 08GDSC-010 estableciendo en el mismo el cronograma de Implementación NIC-NIIF.