

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

ROGMAR S.A Fue constituida el 23 de febrero del 2001, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil N0. 3775, el cambio de domicilio se realizó el 04 de septiembre del 2008 a la provincia del El Oro, aumentó su capital el 20 de enero del 2011 y reformó su estatuto por escritura pública ante el Notario Primero del cantón Balsas el 06 de enero del 2010. Su actividad principal es el desarrollo y explotación de criaderos de camarón, donde el mayor volumen de venta lo tiene con la compañía PROMARISCO S.A. representando el 40% del total de ventas de Camarón.

La compañía, **ROGMAR S.A** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0992151617001 y su camaronera se encuentran ubicada en la Zona San Pablo ubicada en la provincia Guayas, cantón Naranjal.

Durante los años 2012 y 2011, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determino un índice de inflación del 4,16% y 5,4%, aproximadamente para estos años, respectivamente.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera en adelante NIIF (NIIF para las PYMES). Los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 01 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF con propósitos comparativos para el año terminado a esa fecha.

Los Estados Financieros de COMPAÑÍA ROGMAR S.A., en su período de transición a NIIF comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como lo define la Sección 35 Transición a NIIF para PYMES para la conversión de los Estados Financiera. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF (Ver Nota 3).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011 (final del período de transición), aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los Estados Financieros de ROGMAR S.A., comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 (primer año de adopción de las normas), al 31 de diciembre de 2011 (período de transición) y al 01 de enero del 2011, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

2.2 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.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

2.4 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía presta servicios de forma esporádica y se reconocen como un activo financiero con base a los servicios prestados generándose el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las cuentas por cobrar.

La compañía concede crédito de 15 días plazo sin generar intereses y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.5 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, o en la prestación de servicios.

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.

2.6 Propiedad, maquinaria y equipo

De acuerdo a la sección 17 las propiedades, maquinaria y equipos se registran al costo y se presentan neto de su depreciación acumulada.

El costo inicial del mobiliario y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del desplazamiento físico donde se asienta. El precio de compra o costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de los mobiliarios y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según 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 en la vida útil de los bienes, como sigue:

PP y E	Años
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

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 mobiliario y equipos.

Una partida del rubro propiedad planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo es calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros.

2.7 Activos Biológicos

Un Activo Biológico se registrará a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será

medido a su costo menos la depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro. La compañía ROGMAR S.A mide sus activos biológicos a valor razonable.

2.8 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.

2.9 Cuentas y documentos por pagar

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

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

2.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, 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.

2.11 Jubilación patronal y bonificaciones por desahucio

Según la 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.

2.12 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.

2.13 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 la información financiera individual de la Compañía. 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 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

2.14 Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía 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. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.15 Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la sección 23 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.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales 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.

2.16 Costos y gastos

El reconocimiento de los 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 sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

2.17 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.

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías ratifica y establece la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF de acuerdo a un cronograma, estableciendo tres grupos de compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia que deberán implementar dichas normas a partir de los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente. De acuerdo con este cronograma, la Compañía debe cumplir con este requerimiento a partir del año 2012 y para efectos comparativos el año 2011.

Con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 editó en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a US\$4,000,000;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

Estos parámetros se considerarán como base a los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplan con todas las condiciones antes señaladas aplicarán NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales éstas deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con base a dichas normas.

De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía se encuentra en el tercer grupo y aplicó NIIF para las PYMES.

Conforme a estas resoluciones, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Los Estados Financieros de la compañía ROGMAR S.A., en su período de transición a NIIF comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como lo define la Sección 35 Transición a NIIF para PYMES para la conversión

ROGMAR S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

Expresado en dólares.

de los Estados Financieros. En dicho período de forma extracontable se prepara la conversión de los Estados Financieros bajo NEC de los años 31 de diciembre 2011, 2010.

Desde el 1 de enero del 2012, los Estados Financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.

Para la preparación de los presentes Estados Financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establecen en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES.

3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**3.1.1 Uso del valor razonable como costo atribuido**

La exención de las NIIF para las PYMES, Sección 35.10 permite optar, en la fecha de transición a las NIIF, para la medición de una partida de maquinaria, mobiliario y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. La Sección 35.10 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de maquinaria, mobiliario y equipo un activo intangible o una propiedad de inversión, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si ésta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- a) Al valor razonable; o
- b) Al costo, o al costo depreciado según las NIIF.

La compañía ROGMAR S.A.; optó por la medición de los principales ítems de maquinaria y vehículos a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante base a información obtenida de los proveedores de dichos activos, determinando de esta forma nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes y se asignaron valores residuales. Para el resto de los ítems de maquinaria, mobiliario y equipo, la Compañía ha considerado, el costo depreciado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF (Ver Nota 9).

3.2 Conciliación del Patrimonio Neto al 01 de enero y al 31 de diciembre de 2011

La conciliación del patrimonio neto bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en el Ecuador y las NIIF al 01 de enero y 31 de diciembre de 2011 se detalla a continuación

	Al 31 de diciembre de 2011	Al 01 de enero de 2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	974,517	816,806
Ajustes por la conversión NIIF	5,366	-
Reconocimiento de ingreso por valoración de activo biológicos (a)	9,822	5,366
Reconocimiento de la no recuperabilidad de cuentas por cobrar (b)	(851)	-
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	<u>988,854</u>	<u> </u>

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

822,172

3.3 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado al 31 de diciembre de 2011

Una conciliación entre el Estado de Resultado Integral bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y las NIIF al 31 de diciembre de 2011 se detalla a continuación:

		Al 31 de diciembre de 2011 En U.S.dólares
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado		
Previamente		8,151
Ajustes por la conversión NIIF		
Reconocimiento de ingreso por valoración de activo biológicos	(a)	9,822
Incremento del gasto por la baja cuentas por cobrar	(b)	(851)
Subtotal		8,970
RESULTADO DE ACUERDO A NIIF		<u>17,122</u>

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

La adopción de las NIIF ha requerido ajustes a los saldos existentes en los Estados Financieros bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Las reclasificaciones y los ajustes más importantes son:

a) Reconocimiento de ingresos por valoración de activos biológicos

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola según sección 2 cuando, y sólo 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.
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La empresa para 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011 reconoce un ingreso por la valoración de sus animales vivos como activos biológicos, lo que generó un aumento en el patrimonio de \$ 5,366 y \$ 9,822 respectivamente.

b) Reconocimiento de la no recuperabilidad de otras cuentas por cobrar

Para el 31 de diciembre del 2011 la empresa reconoce una la incobrabilidad de \$ 852 los cuales corresponde en su totalidad a otras cuentas por cobrar. Esta imposibilidad de cobro, provocó una disminución a las cuentas patrimoniales por el mismo importe.

Reclasificaciones.-

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

- La participación de trabajadores (beneficio de empleados) que se presentaba en una sola línea antes de impuestos, se presenta en el estado de resultados integrales como parte del gasto.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Caja	1,022	300	10,520
Banco Pichincha	47,296	192,224	3,056
	<u>48,318</u>	<u>192,524</u>	<u>13,576</u>

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo son de libre disponibilidad.

5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	Diciembre 31	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Clientes locales (a)	-	1,536	843
Deudores varios	22,669	6,593	6,620
Empleados (b)	1,550	1,667	1,914
	<u>24,219</u>	<u>9,796</u>	<u>9,377</u>

- a) La compañía ROGMAR S.A al 31 de diciembre de 2012 no tiene un saldo de cuenta por cobrar, debido a que las últimas ventas se realizó en el mes de noviembre con un plazo de 15, siendo estas canceladas a la fecha mencionada.
- b) Para los años 2012 y 2011, esta cuenta no incluye operaciones individuales de importancia entre la compañía y sus empleados.

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

EL Activo biológico al 31 de diciembre de 2012 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activo biológico que suman \$ 448,355.15 tal como se muestra a continuación.

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2012	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2012	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
3	6	21/06/2012	193	100,000	10,242	2.84	29,088
9	10	21/06/2012	193	100,000	16,520	2.84	46,916
10	5	21/06/2012	193	100,000	9,515	3.09	29,403
7	10	20/07/2012	164	100,000	18,722	2.84	53,172
8	11	20/07/2012	164	100,000	19,771	2.32	45,869
13	10	20/07/2012	164	100,000	20,264	2.32	47,013
2	7.5	28/07/2012	156	106,667	15,225	1.89	28,775
5	16	28/07/2012	156	100,000	28,194	2.32	65,410
12	11	11/08/2012	142	100,000	19,722	2.32	45,756
14	4.5	22/08/2012	131	66,667	4,203	1.58	6,640
15	0.5	22/08/2012	131	120,000	1,055	1.89	1,993
1	7	15/11/2012	46	100,000	6,244	1.56	9,772
4	10.5	15/11/2012	46	104,762	9,812	1.59	15,584
6	8	15/11/2012	46	100,000	7,137	1.58	11,304
11	13	05/12/2012	26	100,000	2,720	4.29	11,661
							448,355

Al 31 de diciembre de 2011 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico fue de \$ 170,804.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2011	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2011	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
14	4.5	01/09/2011	120	2300	10,350	1.85	19,147
4	10.5	20/10/2011	71	2000	21,000	1.4	29,400
11	13	20/10/2011	71	2000	26,000	1.4	36,400
13	10	20/10/2011	71	2000	20,000	1.4	28,000
6	8	22/10/2011	69	1700	13,600	1.36	18,497
1	7	16/11/2011	44	1600	11,200	1.2	13,440
2	7.5	16/11/2011	44	1600	12,000	1.2	14,400
3	6	16/11/2011	44	1600	9,600	1.2	11,520
							170,804

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.

7. INVENTARIO

Un resumen del inventario fue como sigue

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares	
Materia Prima	21,866	10,690
	<u>21,866</u>	<u>10,690</u>

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

8. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes fue como sigue:

	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares	
Activo por impuesto corriente		
Retención Fuente Impuesta a la Renta	11,393	6,494
	<u>11,393</u>	<u>6,494</u>

	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares	
Pasivo por impuesto corriente		
Retención Fuente	1.161	1.122
Retención IVA	396	390
Impuesto a la renta por pagar	4,238	-
	<u>5,795</u>	<u>1,521</u>

El movimiento de las retenciones en la fuente muestra a continuación.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al 01 de enero de	11,393	6,494
Ajuste		(641)
Retenciones de impuesto a la renta	10,797	11,885
Pago de anticipo de impuesto a la renta	3,772	5,790
Retenciones por dividendo anticipados	29,195	-
Compensación del año	(55,158)	(12,135)
Saldo al 31 de diciembre de	<u>-</u>	<u>11,393</u>

ROGMAR S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

Expresado en dólares.

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	317,474	31,829
(-) 15% de participación de empleados	(47,621)	(4,774)
Gasto no deducible	1,079	14,666
Deducciones por leyes especiales (Tierras rurales)	(4,792)	(2,233)
Deducciones por pago a trabajadores con discapacidad	(7,900)	-
Utilidad Gravable	258,240	39,487
Tasa de Impuesto	23%	24%
Impuesto a la renta	(59,395)	(9,477)
Anticipo impuesto a la renta	11,885	12,135
Saldo de anticipo pendiente de pago	8,113	(6,345)
Retenciones en la fuente	10,797	11,885
Crédito Tributario por años anteriores	11,393	5,853
retenciones por dividendos anticipados	29,195	-
Impuesto a la renta a pagar	<u>(4,238)</u>	<u>11,393</u>

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.

9. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO

Un resumen de maquinaria, mobiliario y equipo fue como sigue:

	<u>Diciembre 31</u>	<u>2011</u>	<u>Enero 01,</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Costo	1,259,535	1,253,035	1,224,880
Depreciación Acumulada	(11,661)	(2,881)	-
	<u>1,247,874</u>	<u>1,250,154</u>	<u>1,224,880</u>
<u>Clasificación:</u>			
Terreno	1,200,000	1,200,000	1,200,000
Maquinaria y equipo	27,707	24,225	-
Vehículos	20,167	25,929	24,880
	<u>1,247,874</u>	<u>1,250,154</u>	<u>1,224,880</u>

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

		Maquinaria			
<u>COSTO</u>		<u>Terreno</u>	<u>y equipo</u>	<u>Vehículo</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2011		1,200,000	-	24,880	1,224,880
Adiciones/reclasificación			24,225	28,810	53,035
Bajas				(24,880)	(24,880)
Saldos al 31 de diciembre del 2011		1,200,000	24,225	28,810	1,253,035
Adiciones/reclasificación			6,500		6,500
Saldos al 31 de diciembre del 2012		1,200,000	30,725	28,810	1,259,535
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>					
Saldos al 1 de enero del 2011		-	-	-	-
Gasto depreciación				(6,198)	(6,198)
Bajas/ venta				3,317	3,317
Saldos al 31 de diciembre del 2011			-	(2,881)	(2,881)
Gasto depreciación		-	(3,018)	(5,762)	(8,780)
Saldos al 31 de diciembre del 2012			(3,018)	(8,643)	(11,661)
<u>SALDO NETO</u>					
Al 1 de enero del 2011	US\$	1,200,000	-	24,880	1,224,880
Al 31 de diciembre del 2011	US\$	1,200,000	24,225	25,929	1,250,154
Al 31 de diciembre del 2012	US\$	1,200,000	27,707	20,167	1,247,874

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

La propiedad, maquinaria y equipo fueron registrados al costo, siendo este su valor razonable a la fecha de este informe.

El terreno se encuentra como garantía de un préstamo realizado a la Corporación Financiera Nacional.

10. PRÉSTAMOS BANCARIOS

La compañía mantenía la siguiente deuda correspondiente a un préstamo adquirido con la Corporación Financiera Nacional

	Diciembre 31		Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Obligaciones porción corriente	42,857		300,000
Obligaciones porción no corriente	171,429	257,143	-
	<u>214,286</u>	<u>257,143</u>	<u>300,000</u>

La compañía adquirió un préstamo con la Corporación Financiera Nacional el 13 de noviembre del 2009 con fecha de vencimiento al 02 de octubre de 2017 a una tasa de interés del 10.27% pagaderos semestralmente dando como garantía el terreno.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31		Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Proveedores locales (a)	236,189	170,372	221,942
Empleados	33	-	83
Obligaciones con el IEES	2,420	2,263	-
Acreedores Varios	-	286	93,082
	<u>238,642</u>	<u>172,921</u>	<u>315,107</u>

- a) Proveedores locales representan principalmente pagos pendiente por compra de larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, al 31 de diciembre 2011 y al 01 de enero de 2011 los beneficios a empleados se resumen a continuación:

	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	US\$	
	dólares	
Participación trabajadores	47,621	4,774
Décimo tercer sueldo	1,362	1,295
Décimo cuarto sueldo	4,985	5,832
Vacaciones	-	874
Compensación salario digno	-	6,767
	<u>53,968</u>	<u>19,542</u>
		<u>14,934</u>

El movimiento de los beneficios a empleados se detalla a continuación:

	<u>Participación</u>	<u>Décimo</u>	<u>Décimo</u>	<u>Vacaciones</u>
	<u>trabajadores</u>	<u>tercero</u>	<u>cuarto</u>	
Saldo inicial al 01 de enero 2011	6,043	1,143	4,313	3,436
Aportes	4,774	10,117	7,348	3,754
Ajuste				(2,425)
Pagos	(6,043)	(9,965)	(5,829)	(3,891)
Saldo Final al 31/dic/2011	<u>4,774</u>	<u>1,295</u>	<u>5,832</u>	<u>874</u>
Aportes	47,621	11,356	7,760	-
pagos	(4,774)	(11,289)	(8,607)	(874)
Saldo Final al 31/dic/2012	<u>47,621</u>	<u>1,362</u>	<u>4,985</u>	<u>-</u>

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

13. PATRIMONIO

Capital Social

Está representada por 680,800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

Accionistas	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Coronel Jiménez Darío	119,140	1	119,140	18%
Cuenca Loaiza Angelito	68,080	1	68,080	10%
Redrovan Reyes Manuel Jesús	68,080	1	68,080	10%
Espinoza Delgado Eduardo	135,343	1	135,343	20%
Guerrero Guerrero Luciano	44,252	1	44,252	7%
Loaiza Cárdenas Kleber	85,100	1	85,100	13%
Mosquera Montaña Germania	57,868	1	57,868	9%
Redrovan Reyes Luis	68,080	1	68,080	10%
Tigre Moreno Angélica	34,857	1	34,857	5%
	680,800		680,800	100%

Los accionistas de la compañía mediante acta de junta general extraordinaria y universal de accionistas celebrada el 30 de noviembre de 2010 deciden realizar un aumento de capital por el valor de \$680,000 mediante las compensaciones de crédito que tiene cada uno de los accionistas en la contabilidad de la compañía.

14. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por venta de camarón al 31 de diciembre 2012 y 31 de diciembre de 2011 fueron por el valor de \$ 1,083,135 y \$ 1,189,887 respectivamente siendo los principales clientes PROEXPO S.A., EXPALSA S,A Y PROMARISCO S.A representando el 45%, 27% y 28% del total de ventas respectivamente.

15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación.

	2012	2011
Sueldo	11,309	10,633
Beneficios Sociales	8,743	3,715
Honorarios profesionales	11,179	9,534
Seguros	1,558	1,674
Servicios Básicos	1,007	685
Mantenimiento y reparaciones	1,788	1,940
Impuestos y contribuciones	11,668	7,351
Otros	3,374	2,874
	50,626	38,406

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

16. PARTES RELACIONADAS

Durante el año la Compañía a realizó las siguientes transacciones con partes relacionadas

CUENTA POR COBRAR

		Diciembre 31	Enero 01,
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Accionistas	(a)	126,933	3,500
Relacionadas		-	4,090
		<u>126,933</u>	<u>4,090</u>

	Diciembre 31	
(a) Accionistas	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Coronel Jiménez Darío	26,096	3,500
Cuenca Loaiza Angelito Esteban	14,912	-
Espinoza Delgado Fausto	7,456	-
Guerrero Guerrero Luciano	9,693	-
Loaiza Cárdenas Kleber	18,640	-
Mosquera Montaña Germania	12,675	-
Redrovan Reyes Luis	14,913	-
Redrovan Reyes Manuel Jesús	14,913	-
Tigre Moreno Angélica	7,635	-
	<u>126,933</u>	<u>3,500</u>

La cuenta por cobrar accionistas corresponde a anticipos de dividendos aprobado mediante acta de junta general de accionistas el 9 de marzo de 2012.

CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO

<u>Accionistas</u>	<u>2012</u>
Darío Coronel Jiménez	6,936
Ángelo Cuenca	3,963
Eduardo Fausto Espinoza	7,879
Luciano Guerrero	2,576
Kleber Loaiza	4,954
Patricia Mosquera Montaña	3,369
Angélica Tigre	2,029
Luis Redrovan Reyes	3,964
Manuel Jesús Redrovan	3,964
	<u>39,634</u>

ROGMAR S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

Expresado en dólares.

La cuenta por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre del 2012, representa saldos de dividendos por pagar accionistas. La distribución de dividendo fue aprobada mediante acta de junta general universal extraordinaria de accionistas celebrada el día 30 de marzo de 2012

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

		Diciembre 31	Enero 01,
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos Accionistas	(a)	158,762	143,363
Préstamos terceros	(b)	46,994	90,013
		<u>205,756</u>	<u>233,376</u>

(a) Préstamos Accionistas	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Darío Coronel Jiménez	36,007	46,954
Ángelo Cuenca	20,576	18,831
Eduardo Fausto Espinoza	11,144	7,416
Luciano Guerrero	13,373	9,640
Kleber Loaiza	25,720	50,880
Angélica Tigre Moreno	10,535	9,642
Luis Redrovan Reyes	20,576	-
Manuel Jesús Redrovan Reyes	20,576	-
Germania Mosquera Montaña	255	-
	<u>158,762</u>	<u>143,363</u>

(b) Préstamos a terceros	Diciembre 31	Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Edith Hidalgo	-	26,831
Gonzalo Efraín Redrovan	17,234	12,606
Jorge Redrovan	19,760	50,576
Wilmer Garcia	10,000	-
	<u>46,994</u>	<u>90,013</u>

Las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a préstamos entregados a la compañía para financiamiento de sus operaciones.

ROGMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

17. NORMAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

La Compañía adoptó las siguientes Normas, en base a las Información vigente de las mismas publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), un detalle es el siguiente:

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Sección 13 Inventarios

Sección 7 Estado de flujo de efectivo

Sección 10 Políticas contables

Sección 17 Propiedad Planta y Equipos

Sección 34 Actividades Especiales

Sección 19 Provisiones, activos y pasivos contingentes

Sección 1 Adopción por primera vez

18. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2012 y 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.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados mediante acta de junta general extraordinaria y universal de accionistas celebrada el 28 de marzo de 2013.
