

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

ROSMEI S.A.  
RUC: RUC: 0992289821001  
AÑO: 2016

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

### **I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1. NOTA 1.- ACTIVIDAD ECONÓMICA Y DE OPERACIONES:**

##### **1.1 Antecedentes**

Según consta en la Escritura de Constitución de Sociedades emitida por la Notaria titular séptima, del cantón Guayaquil, la compañía ROSMEI S. A., se constituye en Sociedad Anónima el veintiséis de noviembre de dos mil dos, debidamente autorizada por el Servicio de Rentas Internas el veinticinco de marzo de dos mil tres, para realizar actividades de elaboración y comercialización de harina de pescado y productos del mar, con Registro Único de Contribuyente RUC. N° 0992289821001

La empresa está ubicada en el Recinto Manantial de Chanduy, Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, lugar donde ejecuta las actividades operativas, en un predio alquilado.

La empresa realizó actividades operativas hasta el mes de febrero de 2016, debido a la falta de liquidez.

En el mes de agosto de 2016, a fin de reiniciar las actividades realiza un consorcio mediante escritura pública de constitución con la compañía EXU S.A. N°.-2016-09-01-40-PO; con una cuantía indeterminada, con el objeto principal de ejecutar un proyecto de producción y comercialización de harina de pescado.

Las compañías consorciadas han decidido efectuar los siguientes aporte monetarios equivalentes a CINCUENTA Y UN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 51.000,00) el mismo que es aportado por la compañía EXU S.A. y un aporte en especie, a través del usufructo de la planta industrial de propiedad de la ROSMEI S.A., equivalente a un total de CUARENTA Y NUEVE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS (US\$ 49.000,00) usufructo que se efectuó mediante escritura pública.

*f*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

Se reactivan las actividades en el mes de octubre de 2016 y se procede con las ventas en el mes de noviembre y diciembre de 2016.

### **Base de la elaboración.**

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía, y han sido preparadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

### **1.2 Base de Medición:**

Los Estados Financieros de la Compañía ROSMEI S. A., han sido preparados en base al costo histórico, las cifras en los Estados Financieros, se presentan en miles de dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

### **1.3 Políticas Contables Significativas.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en los informes financieros:

#### **a. Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos disponibles que la empresa mantiene de disponibilidad inmediata, cuentas que no están sujetas a riesgos significativos o cambios en su valor.

#### **b. Activos Financieros**

Cuentas por cobrar a clientes se originan por las actividades de elaboración y comercialización de harina de pescado y productos del mar, son reconocidas al valor razonable de la transacción; el deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de la antigüedad de sus saldos.

#### **c. Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponden a los valores entregados por la compañía, como anticipo a los proveedores de bienes o servicios, valores que serán liquidados con la presentación de la factura.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

### **d. Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes de larga duración, se miden al costo menos la depreciación acumulada, el desgaste por deterioro se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que estos gastos sean deducibles se aplican los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehiculos	20%
Equipos de cómputo y software	33.33%

La provisión para reposición de Activos Fijos destinados al desarrollo de las actividades operativas, cuyo cálculo resultará de la diferencia entre el costo de reposición y depreciación acumulada de los mismos.

### **e. Pasivos Financieros**

Los acreedores comerciales, las cuentas por pagar y las obligaciones financieras, se reconocen al valor razonable neto de los costos de transacción incurridos.

Las obligaciones financieras y otros pasivos, se clasifican dentro de los elementos del Pasivo corriente, a no ser que la empresa tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de 12 meses, después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **f. Impuestos**

El impuesto a las ganancias representan la suma del impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir de ser el caso, sobre este valor se aplica el 22% vigente para el periodo declarado, como tarifa general del impuesto a la Renta para sociedades.

### **g. Beneficios a Empleados**

Sueldos, salarios, beneficios sociales y contribuciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, son beneficios de los cuales sus pagos son liquidados en los doce meses del año, por el servicio prestado a la institución; se reconocen como un gasto en las partidas contables que identifican los costos de gestión operativa y administrativa.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

### **h. Participación a Trabajadores**

La compañía reconoce en el Estado de Resultados un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la compañía y en el Estado de Situación Financiera un pasivo, beneficio que se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con la Normativa Legal Vigente para el efecto.

### **i. Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

Estos beneficios son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente debidamente calificado; los resultados provenientes de estos cálculos se reconocen en el proceso del ejercicio económico.

Se reconocerá la jubilación patronal a los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado servicios continuos o interrumpidamente a la empresa.

Se cumplirá con lo establecido en el Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral en cuanto al correspondiente desahucio, por lo cual la empresa entregará al trabajador el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

### **j. Reconocimiento de Ingresos**

El reconocimiento de ingresos, se da cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

El ingreso de actividades ordinarias procede de la comercialización de harina de pescado y productos del mar, que se reconoce cuando se da la transferencia del bien, se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, que resulta del costo y gastos de producción, o de la comercialización de pescado fresco, enfriado y congelado, importación y exportación.

### **k. Costos y Gastos**

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se registre el pago, aplicando el método de Contabilidad Devengado.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

### I. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal, que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, se procesan mediante ajustes, y se incluyen en los informes financieros y los eventos importantes que no son eventos de ajustes son expuestos en las Notas de los Estados Financieros.

### II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

#### 2.1 Actualización de saldos iniciales del ejercicio fiscal 2016

Se procede a la apertura del ejercicio fiscal 2016 con los saldos de los informes financieros del ejercicio fiscal anterior, tal como se evidencia en la siguiente tabla.

TABLA 1  
SALDOS INICIALES AL 1 DE ENERO 2016

<b>PARTIDAS CONTABLES</b>	<b>VALORES</b>
ACTIVO CORRIENTE	\$241.118.06
ACTIVO NO CORRIENTE	\$1'074.385.36
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$1'315.503.42</b>
PASIVO CORRIENTE	\$79.491.51
PASIVO NO CORRIENTE	\$900.948.80
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$980.440.31</b>
PATRIMONIO	\$335.063.11
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$1'315.503.42</b>

Fuente: Estado Situación Financiera año 2015

#### 2.2 Resultados de eventos económicos del 2016

Los flujos de los resultados contables se detallan a continuación:

- > El Estado de Situación Financiera o Balance General refleja los siguientes valores:

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

Tabla 2

PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$1'424.205.04</b>
ACTIVO CORRIENTE	\$375.601.99	
ACTIVO NO CORRIENTE	\$1'048.603.05	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$1'264.079.19</b>
PASIVO CORRIENTE	\$336.366.09	
PASIVO NO CORRIENTE	\$927.713.10	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$160.125.85</b>
CAPITAL SOCIAL PAGADO	\$235.000.00	
APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$5.160.02	
RESERVA LEGAL	\$33.874.88	
OTRAS RESREVAS	\$38.400.00	
<b>RESULTADOS</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS	\$-30.094.42	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$-122.214.63	
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>\$1'424.205.04</b>

Fuente: Estado Situación Financiera año 2016

El Grupo de Activo está representado por el 26.37% de Activo Corriente y el 73.63% de Activo no Corriente.

Grupo de Pasivo está compuesto por el 26.61% de Pasivo Corriente, conformado por cuentas por pagar de obligaciones adquiridas para compras de suministros y servicios, mientras que el 73.39% restante recae sobre el Pasivo no Corriente, compuesto por el 14.69% de cuentas por pagar relacionadas y el 85.31% restantes a cuentas por pagar a la Corporación Financiera Nacional por refinanciamiento de las obligaciones.

Las partidas de Patrimonio están conformadas por US\$ 235.000.00 de Capital Social pagado, Aporte para Futura Capitalización \$ 5.160.02, Reserva Legal \$ 33.874.88, Otras Reservas \$ 38.400.00, Resultado Acumulado de US\$ - 30.094.42 y resultado del ejercicio de US\$ - 122.214.63.

➤ **Estado de Resultados** del ejercicio económicos del 2016, refleja los siguientes valores:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

**PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

INGRESOS OPERATIVOS	\$1'311.818.73
OTROS INGRESOS	\$56.465.73
(-) COSTOS DE VENTAS	\$-1'179.848.75
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	\$-233.411.09
(-) GASTOS FINANCIEROS	\$-77.238.52
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	-\$ 122,214.63

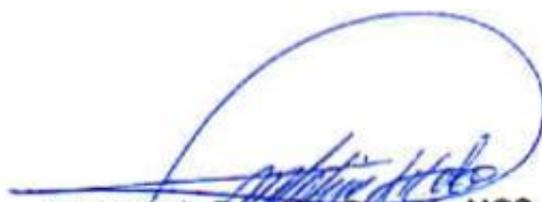
Ingresos operativos son productos de la comercialización de harina y aceite de pescado llevada a cabo en el mes de enero, febrero, noviembre y diciembre de 2016.

La partida de Otros Ingresos corresponde a la facturación de servicios de administración al Consorcio EXU-ROSMEI.

Como Resultado del ejercicio fiscal se revela una pérdida de \$ 122.214.63 que representa el 8.93% del total de los ingresos.

Por la irregularidad operativa en este ejercicio fiscal, la empresa cierra sin haber cumplido las obligaciones tributarias, las mismas que ascienden a US\$ 16.042,33.

Chanduy, 22 de marzo de 2017

  
Ing. Marjorie Pesantes Figuave, MGS.  
**ANALISTA FINANCIERA-CONTADORA**  
RUC. 0913292660001