ROHECAM S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACION GENERAL

ROHECAM S.A. Fue constituida en Julio del 2011 en la ciudad de Machala Provincia de El Oro República del Ecuador. Su actividad consiste en la siembre de larvas para criaderos y comercialización de camarones.

La compañía se encuentra ubicada en el Km. 5 vía Machala-Pasaje, Machala, Ecuador, sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados Financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros ha sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración

Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que ROHECAM S.A. está en la capacidad de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD $) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017
- Estado de Resultado Integrales por el año terminado 2017
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado 2017
- Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado 2017

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a los largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con carago a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o interés , la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deuda corriente aquellas con

vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además el interés normal no tiene ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinara utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de intereses con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Inventarios

El inventario de suministros y materiales se valorizan al costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gasto de venta y distribución.

Propiedades Maquinarias y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición y comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el periodo en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

Clase de Activos	Vida útil en años (hasta)
Edificios	30
Vehículos	13
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Maquinarias y Equipos	14

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Terrenos, edificios, maquinarias y equipos, vehículos incluyen un ajuste por revaluación como costo atribuido en el año de transición.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y comprara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una partida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento

- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultado aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2017 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas en el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuestos vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2017 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2017, está constituido como sigue:

	2017 (USD dólares)
Caja Efectivo	100.00
Bancos	180,370.95
TOTAL	**180,470.95**

El valor de bancos corresponde al saldo de las cuentas mantenidas en el Banco del Pichincha y Banco Guayaquil.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, está constituido como sigue:

	2017 (USD dólares)
Clientes Varios	55,343.62
TOTAL	**55,343.62**

	2017 (USD dólares)
Otras Cuentas por cobrar IESS	13.00
TOTAL	**13.00**

	2017 (USD dólares)
Anticipo a Proveedores	1,952.73
TOTAL	**1,952.73**

5. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, están compuestos como sigue:

	2017 (USD dólares)
Retenciones en la fuente	7,061.80
Crédito de IVA acumulado	39,166.39
TOTAL	**46,228.19**

6. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2017 están constituidos como sigue:

	2017 (USD dólares)
Materia Prima	12,990.91
Activo Biológico	52,489.49
TOTAL	**65,480.04**

7. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, planta y equipo por el año 2017 es el siguiente

	2016	2017
Terrenos	113,425.00	113,425.00
Maquinarias y equipos	49,728.75	49,728.75
Edificios	103,488.75	103,488.75
Muebles y enseres	1,380.00	1,380.00
Instalaciones	12,523.67	12,523.67
SUBTOTAL	280.546.17	280.546.17
(-)Depreciación acumulada	39,850.90	62,558.19
TOTAL	**240,695.27**	**217,987.98**

8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, están conformadas como sigue:

	2017 (USD dólares)
Proveedores Locales	5,252.43
TOTAL	**5,252.43**

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformadas como sigue:

	2017 (USD dólares)

Diners	1,482.17

10. **OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2017, están conformadas como sigue:

	2017 (USD dólares)
Impuesto a la Renta por Pagar	16,800.34
Ret.Imp.a la Rta por Pagar	1.371.40
Retenciones de Iva por Pagar	191.13
TOTAL	**18,362.87**

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

	2017 (USD dólares)
Participación a empleados	12,395.58
Aportaciones a IESS	768.07
Beneficios Sociales	4,413.29
Otras cuentas por Pagar	206.79
TOTAL	**17,783.73**

12. PRESTAMO DE TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue:

	2017 (USD dólares)
Romel Córdova Aguilar	25,496.17
TOTAL	**25,496.17**

Consiste en préstamo de terceros, que no generan intereses y no tienen fecha de vencimiento

13. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD $ 2,000.00, conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD $ 1.00 cada una

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

14. INGRESOS

Los ingresos durante al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

	2017 (USD dólares)
VENTAS LOCALES	
Camarón	706,181.27
Otros ingresos	17.98
TOTAL	**706,199.27**

15. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante el año 2016, fue como sigue:

Inventario Inicial de materia prima	6,757.76
(+) Compras	403,466.82
Disponible para consumir	410,224.58
(-)Inventario final de materia prima	12,990.91
Costo de la materia	397.233.67
(+)Mano de obra directa	49,034.69
(+)Gastos de Producción	106,171.61
Costo de producción	552,439.97
(+)Inventario inicial de activo biológico	99,658.42
Costo de producto en proceso	652,098.39
(-)Inventario final de producto en proceso	52,489.49
Costo de producto terminado	599,608.90
(+)Inventario inicial de producto terminado	0.00
Costo de producto terminado disp. para la venta	599,608.90
(-)Inventario final de producto terminado	0.00
COSTO DE VENTA	599,608.90

16. GASTOS DE AMINISTRACION Y DE VENTAS

Los gastos de administración y de ventas durante el año 2017, fue como sigue:

	2017 (USD dólares)
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	
Honorarios Profesionales	2,210.66
Mantenimiento y reparaciones	2,145.38
Servicios Básicos	361.20
Promoción y Publicidad	133.33
Combustible	1,842.16
Suministros de oficina	350.77
Gastos de Gestión	1.441.76
Gastos de Viaje	1,522.80
Notarios y Registradores de la propiedad	258.30
Impuestos y contribuciones	4,216.65
Otros gastos	3,063.63
IVA gasto	0.42
Gastos Financieros	282.51

TOTAL	**17,829.57**

17. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos de terminaron al 31 de diciembre del 2017.

		2017 (USD dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores	(A)	82,637.20
(-)15% participación a trabajadores	(B)	12,395.58
(+)Gastos no deducibles		6,123.58
UTILIDAD GRAVABLE		76,365.20
Impuesto a la renta causado		16,800.34
Anticipo Impuesto a la renta determinado al año 2016		
(Declaración de impuesto a la renta año 2015		5,807.34
(-)Impuesto a la renta causado o anticipo determinado	(C)	5 807.34
Utilidad después de participación e impuesto a la renta		53,441.28
Apropiación de Reserva Legal 10%	(D)	0.00
Utilidad neta para accionistas		**53,441.28**

Los movimientos de la provisión para impuestos a la renta al 31 de diciembre del 2017

Provisión para impuesto a la renta	16,800.34
(-) Anticipo pagado de impuesto a la renta	0.00
(-)Crédito fiscal de años anteriores	0.00
(-)Retenciones en la fuente del año	7,061.80
Impuesto a la Renta a Pagar	9,738.54

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, no se efectuaron transacciones con partes relacionadas

19. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

20. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

21. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017, fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de aprobación de los estados financieros, la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, que requieran ajustes o revelaciones.

Sr. Rómel Córdova Aguilar
GERENTE – GENERAL

Ing. Moraima Aguilar Valarezo
CONTADORA