Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

ROCORMAR CIA LTDA

Estados financieros por el año
terminado el 31 de diciembre de 2017
e Informe de los Auditores Independientes

Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octub
Piso 4to. Oficina 402
Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

ROCORMAR CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estados de Resultados	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujo de efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 32

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
US$	Dólares Americanos

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 13 de junio de 2018

A los Socios de

ROCORMAR CIA LTDA

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROCORMAR CIA LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ROCORMAR CIA LTDA**. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros"*. Somos independientes de **ROCORMAR CIA LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (IESBA por sus siglas en ingles) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código.

Asuntos claves de auditoria:

Asuntos claves de auditoria son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoria de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoria que deban ser informados.

Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octub
Piso 4to. Oficina 402
Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **ROCORMAR CIA LTDA.,** de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- Los estados financieros de **ROCORMAR CIA LTDA.,** correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2016 fueron auditados por otra firma de auditores independiente que expresó una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 17 de Mayo del 2017.
- El informe de cumplimiento tributario de **ROCORMAR CIA LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Auditores Campos & Campos S.A.
Auditores Campos & Campos GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065

Ing. Nayith García B.
Socio
Registro #50.192

Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Edificio Induauto. Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octu
Piso 4to. Oficina 402
Teletax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

ROCORMAR CIA LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

En Dólares Americanos

ACTIVOS	**Notas**		**2017**	**2016**
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**5**	**$**	1.369	37.000
Activos Financieros	**6**		74.125	9.779
Otros Activos Financieros	**7**		37.000	-
Activos por impuestos corrientes	**8**		37.463	27.513
Inventario	**9**		262.391	69.780
Activo Biológico	**10**		-	380.000
Otros Activos corrientes	**11**		15.601	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**427.949**	**524.072**
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo	**12**		1.703.372	1.630.046
Deprec. Acumulada			-78.653	-34.625
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**1.624.719**	**1.595.421**
TOTAL ACTIVO		**$**	**2.052.668**	**2.119.493**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

JESSICA FIGUEROA AGUILAR
Gerente General

LUCAS SACOTO A.
Contador General

ROCORMAR CIA LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

En Dólares Americanos

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas		2017	2016
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	13	$	132.820	298.927
Obligaciones con Instituciones Financieras	14		251.653	115.606
Impuestos por pagar	15		8.385	4.177
Beneficios a los empleados	16		31.151	17.611
TOTAL PASIVO CORRIENTE			**424.008**	**436.321**
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar L/Plazo	17		115.373	-
Otras cuentas por pagar accionistas	18		889.268	921.102
Obligaciones con Instituciones Financieras	19		177.409	304.718
Obligaciones por beneficios definidos	20		16.369	13.707
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO			**1.198.420**	**1.239.528**
TOTAL PASIVOS			**1.622.428**	**1.675.849**
PATRIMONIO				
Capital Social			1.000	1.000
Reserva Legal			853	-
Superávit por Reevaluó			412.175	412.175
Utilidades Acumuladas			-	465
Result. Acum. Por adopción primera vez NIIF			-	-
Resultado del ejercicio			16.212	30.005
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	21		**430.240**	**443.645**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		$	**2.052.668**	**2.119.493**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

JESSICA FIGUEROA AGUILAR
Gerente General

LUCAS SACOTO A.
Contador General

ROCORMAR CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

En Dólares Americanos

	Notas	2017	2016
Ventas tarifa 0%	24	2.084.896	1.891.055
Ventas tarifa 12%	24	-	-
Costo de Ventas	25	-1.890.703	-2.168.253
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**194.193**	**-277.198**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Ventas		-148.514	-73.443
Gastos Financieros		-29.840	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	25	**-178.354**	**-73.443**
INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos		11.857	380.646
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	24	**11.857**	**380.646**
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES		**27.696**	**30.005**
(-) 15% Participación Trabajadores		-4.154	-
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		**23.542**	**30.005**
(-) Impuesto a la Renta y Reserva Legal		-7.330	-
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL		**16.212**	**30.005**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

JESSICA FIGUEROA AGUILAR
Gerente General

LUCAS SACOTO A.
Contador General

ROCORMAR CIA LTDA

EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

				Resultados Acumulados			
	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuras capitalizaciones	Superávit por Reevaluó	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	**1.000**	**-**	**798.825**	**-**	**-**	**465**	**800.290**
Más (menos) transacciones durante el año							
Transferencia de resultado año anterior	-	-	-	-	465	-465	-
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	-		-	-		
Otros cambios a detallar			-798.825	412.175	-	30.005	-356.646
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**1.000**	**-**	**-**	**412.175**	**465**	**30.005**	**443.645**
Más (menos) transacciones durante el año							
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-	30.005	-30.005	-
Trasnferencia a Otras Cuentas	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	853	-	-	-		853
Otros cambios a detallar	-	-	-			16.212	16.212
					-30.470		-30.470
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**1.000**	**853**	**-**	**412.175**	**-**	**16.212**	**430.240**

JESSICA FIGUEROA AGUILAR
Gerente General

LUCAS SACOTO A.
Contador General

ROCORMAR CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016
En Dólares Americanos

	2017	2016
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-34.655	-121.563
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	**-34.655**	**-121.563**
Flujos de efectivo de actividades de Inversión		
Propiedades, Plantas y Equipos	-29.298	-371.492
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión	**-29.298**	**-371.492**
Flujos de efectivo de actividades de Financiamiento		
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	65.322	470.724
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento	**65.322**	**470.724**
Incremento (Disminución) neta en Efvo. y equivalentes de efectivo	**1.369**	**-22.331**
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Saldo al inicio del año	-	22.331
Efectivo y equivalente de efectivo al Final del Período	**1.369**	**-**
CONCILIACIÓN GANACIA NETA FLUJO DE OPERACIONES		
Ganancia antes del 15% Trabajadores e Impuesto a la Renta	27.696	30.005
Ajuste por partidas distintas la efectivo		
Ajustes por otros conceptos	-11.485	-13.245
Cambios en Activos y Pasivos		
Incremento / Disminución en:		
Cuentas por cobrar	-55.926	4.173
Otras Cuentas por Cobrar	346.029	-20.986
Anticipo de proveedores	-166.107	-120.785
Inventarios	-192.611	-10.280
Otras Cuentas por pagar	4.208	5.551
Beneficios a empleados	13.540	4.003
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**-34.655**	**-121.563**

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

JESSICA FIGUEROA AGUILAR
Gerente General

LUCAS SACOTO A.
Contador General

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

ROCORMAR CIA LTDA, se constituyó el 01 de Mayo del 2015, con un capital suscrito y pagado de mil dólares de los Estados Unidos de América (USA).

La empresa se dedica a la **EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN** ubicada en el sitio Las Casitas de la parroquia Jumon cantón Santa Rosa provincia de El Oro.

Las oficinas administrativas funcionan en la ciudad de Santa Rosa.

2. OPERACIONES 2017 Y OTROS EVENTOS RELEVANTES

En Junio del 2017, la empresa entrego utilidades correspondiente al ejercicio económico 2015 y 2016 a los socios. El 09 de diciembre del 2017 se realizó la cesión de participación de US$ 10,00 en acciones a la señorita Villarroel Aguilar Julia Carolina.

La empresa, está en la obligación de presentar Informe de Auditoría externa, a partir del ejercicio 2017, de conformidad con el Reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el 11 de Noviembre del 2016 (Activos superiores a US$500 mil).

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.2 Moneda Funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

3.3 Negocio en Marcha – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha.

3.4 Propiedades, planta y equipo

3.4.1 Medición al momento del reconocimiento – El saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas. Los principales activos son el

el terreno, piscinas camaroneras, sistemas de bombeos.

3.4.2 Método de depreciaciones y vidas útiles – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia (gasto diferido) de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Clase de activos	Vida útil (en años)
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

3.5 Impuestos – La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, art. 37) dispone que la empresa debe pagar el 22% de Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del 2017 (Ingresos Gravados menos Gastos Deducibles, menos participación laboral sobre los resultados). La misma Ley (art.41) establece el sistema de Anticipos de este Impuesto que se auto determinan en la declaración del ejercicio anterior (2016) y se pagan en los meses de Julio y Septiembre del ejercicio corriente (2017). En el caso de la empresa, el Anticipo de Impuesto a la Renta determinado del año anterior (2016), es superior al Impuesto Causado del año corriente (2017), por lo que dicho Anticipo se considerará como Impuesto Definitivo. La empresa no ha registrado provisiones o ajustes que puedan, eventualmente, generar Impuestos Diferidos para los ejercicios posteriores.

3.5.1 Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo.

3.5.2 Impuestos corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado. La Compañía no posee impuestos diferidos.

3.6 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado

un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.7 Beneficios a empleados

3.7.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado está provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes

3.8 Activos financieros – La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

3.8.1 Efectivo y bancos – Incluye los saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales y del exterior.

3.9 Activo Biológicos – Incluye todos los costos incurridos en la siembra y mantenimiento de las piscinas camaroneras.

3.10 Gastos y Pagos Anticipados No Corrientes – Incluye los gastos acumulados de mantenimiento.

3.11 Pasivos financieros – 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 estado de situación financiera.

3.11.1 Préstamos y cuentas por pagar – Los préstamos y cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por pagar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

3.11.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero – La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3.12 Transacciones con partes Relacionadas – La legislación tributaria obliga a presentar, al Servicio de Rentas Internas (SRI), el ANEXO de Operaciones con Partes Relacionadas, cuando el monto anual de las transacciones entre dichas partes, supera los US$3 Millones. Entre otras condiciones, se consideran "Partes Relacionadas" a las sociedades donde una misma persona natural, participa, directa o indirectamente, en la administración de las mismas. A pesar de que la empresa mantiene operaciones (préstamos recibidos) con su accionista mayoritario del exterior (ACPC), no tiene la obligación de presentar el referido anexo debido a que el monto anual de tales transacciones no supera el límite establecido.

3.13 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

Modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2017

La aplicación de las siguientes enmiendas no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la Compañía.

NIIF	Título	Efecto a partir de periodos que inicien en o o después de
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC7	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 12	Reconocimiento de Activos por impuestos diferidos por Pérdidas no realizadas	Enero1, 2017

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Caja Chica	283	-
Banco del Austro # 7258216	-	-
Póliza de Inversión	-	37.000
Banco de Machala # 1040685878	1.087	-
Total	**1.369**	**37.000**

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de activos financieros es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Compañías No relacionadas **(a)**	12.580	4.515
Compañías Relacionadas **(b)**	61.545	5.264
Total	**74.125**	**9.779**

(a) Se refiere a la compañía no relacionadas, **Promaoro S.A**, por saldo de factura 001-001-000239 por US$ 2.335 de la venta de camarón por vencer en 30 días no genera intereses, anticipo a proveedores por US$10.244 se refiere a los materiales eléctricos, al biólogo de la camaronera pagos al instituto de pesca y subsecretaria de acuacultura.

(b) Se refiere anticipos y prestamos de empleados de la compañía, así como anticipo de compra de hielo a **Friocormin Cía. Ltda**.

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de otros activos financieros es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Garantía Bancaria*	37.000	-
Total	**37.000**	**-**

*Existe una garantía Bancaria de fiel cumplimiento a favor de Ministerio del Ambiente valida por un plazo de 365 días, cuyo vencimiento es el 18 de mayo del 2018.

8. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de Activos por Impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente **(a)**	20.895	18.908
Crédito tributario años anteriores **(b)**	16.162	5.998
IVA **(c)**	406	-
Anticipo de impuesto a la renta	-	2.607
Total	**37.463**	**27.513**

(a) Representa las retenciones realizadas a las ventas del año 2017 por **US$ 20.895**

(b) El crédito tributario generado en el año 2016 por **US$ 16.162**

(c) Representa en el IVA en compras generado en el año 2017 por **US$ 406**

9. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de Inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Inventario Materia Prima **(a)**	105.461	-
Productos en proceso **(b)**	156.930	69.780
Total	**262.391**	**69.780**

(a) El inventario de Materia Prima se refiere al Balanceado e insumos varios de la camaronera.

(b) El inventario de productos en proceso se refiere a lo que queda pendiente de pescar en el mes de enero del 2018.

10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 activo biológico es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Activo Biológico	-	380.000
Total	**-**	**380.000**

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no registra activo biológico por cuanto se encontraba al cierre del ejercicio todo el activo biológico en inventario en procesos.

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 Otros activos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Intereses por devengar **(a)**	15.601	-
Total	**15.601**	**-**

(a) Los intereses por devengar son los registrados de acuerdo a tabla de amortización del crédito del Banco del Austro a corto plazo.

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta propiedad, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Terreno (*)	798.825	798.825
Obras de infraestructuras e Instalaciones	551.003	482.474
Maquinarias y equipos	309.534	306.614
Muebles y Enseres	1.277	-
Vehículos	36.260	35.660
Equipo de computación y sistema contable	6.474	6.474
SUBTOTAL (a)	**1.703.372**	**1.630.046**
(-) Depreciación Acumulada **(b)**	-78.653	-34.625
TOTAL (c)	**1.624.719**	**1.595.421**

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo al 31-dic-2017 y 2016 se detalla a continuación:

	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Variaciones al Costo:		
Saldo al inicio del año	1.630.046	1.223.930
(+) Adquisiciones	73.326	406.117
Saldo al final del ejercicio (a)	**1.703.372**	**1.630.046**
Depreciación Acumulada (-):		
Saldo al inicio del año	-34.625	-
(+) Afectación a Dep. Acumulada 2017-2016	-44.028	-34.625
Saldo al final del ejercicio (b)	**-78.653**	**-34.625**
Propiedad, Planta y Equipo Neto (c)	**1.624.719**	**1.595.421**

(*) Corresponde al valor del Inmueble que comprende la Camaronera de Rocormar Cía. Ltda.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Compañías no relacionadas **(a)**	132.820	114.307
Compañías relacionadas	-	90.373
Otras cuentas por pagar no relacionada	-	94.247
Total	**132.820**	**298.927**

(a) Se refiere a proveedores nacionales de bienes y servicios.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones Financieras **(a)**	150.875	115.606
Sobregiro Bancarios **(b)**	100.778	-
Total	**251.653**	**115.606**

(a) Préstamo en el Banco del Austro y los intereses por pagar a corto plazo.

(b) Sobregiro bancario correspondientes a los cheques girados y no cobrados.

	31 de diciembre del 2017				
Acreedor	**Tasa anual**	**Vencimiento hasta**	**Corto plazo**	**Interés a corto plazo**	**Obligaciones Financieros**
AUSTRO	9,76%	31/12/2018	135.274	15.601	150.875
			135.274	**15.601**	**150.875**

15. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de impuestos a pagar es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente **(a)**	1.750	1.970
Retenciones de IVA **(b)**	158	2.207
Impuesto a la Renta	6.477	-
TOTAL	**8.385**	**4.177**

(a) Se refiere a las retenciones en la fuente del 10%, 2%, 1% y de dividendos accionistas.

(b) Se refiere a las retenciones en la Fuente del IVA del 30%, 70% y 100%.

La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Utilidad Bruta	**27.696**	**30.005**
(-) Participación a trabajadores	-4.154	-
(+) Gastos No Deducibles	5.898	-
Utilidad Gravable	29.440	-
Impuesto a la Renta **(a)**	6.477	-
Anticipo Calculado **(b)**	1.442	-
Impuesto a la Renta Definitivo	**6.477**	**-**

(a) Tarifa que corresponde al Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del Ejercicio (Ingresos Gravados menos costos y gastos deducibles y menos participación laboral).

(b) El Anticipo determinado en la declaración del año anterior **(2016),** obtuvo una rebaja de **US$ 577** en el saldo a liquidarse para el mes de abril 2018, además la empresa tuvo obligación de determinar el anticipo a liquidarse para el año 2019 de **U$ 1.352**

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta de beneficio a empleados es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con el IESS	4.498	3.874
Beneficios Sociales por pagar **(a)**	22.498	13.737
Participación 15% por pagar	4.154	-
Total	**31.151**	**17.611**

(a) El movimiento de Beneficios sociales es como sigue:

Concepto		**2017**	**2016**
Beneficios sociales	*	22.498	13.737
Suman...		**22.498**	**13.737**

(*) El movimiento de beneficios sociales se detalla a continuación:

Beneficios Sociales	**2017**	**2016**
Saldo a comienzo de año	13.737	12.827
(+) Provisión del año	28.445	1.559
(-) Pagos efectuados	-19.684	-650
Saldo a final del año	**22.498**	**13.737**

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar relacionadas**(a)**	115.373	-
TOTAL	**115.373**	**-**

(a) Incluye bienes y servicios prestados por sus relacionadas local, sin cargo de intereses, ni plazo establecido como son **Friocormin, Golentranscarga, Oroporto.**

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, otras cuentas por pagar a socios son como sigue:

	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Otras cuentas por Pagar socios **(b)**	889.268	921.102
Total	**889.268**	**921.102**

(b) Incluye prestamos de socios Corresponde a préstamos entregados para capital de trabajo, lo cuales no generan intereses y no tienen plazos determinados de cobro, pero son exigibles en el momento en que se requieran estos flujos.

18.1 PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos con partes relacionadas empresas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo por pagar con partes relacionadas se desglosa como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Friocormin Cia Ltda	72.104	-
Golentranscarga S.A	23.444	-
Oroporto S.A	19.825	-
TOTAL	**115.373**	**-**

(b) Saldos con partes relacionadas socios

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Figueroa Aguilar Jessica	150.360	150.360
Coronel Miñan Rommel	738.908	770.742
TOTAL	**889.268**	**921.102**

19. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones financieras a largo plazo es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones Financieras	177.409	304.718
Total	**177.409**	**304.718**

31 de diciembre del 2017			
Acreedor	**Tasa anual**	**Vencimiento hasta**	**Largo Plazo**
AUSTRO	9,76%	11/03/2020	177.409
			177.409

20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa ha realizado está provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	2017	**2016**
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	13.050	10.688
Desahucio	3.320	3.019
TOTAL	**16.369**	**13.707**

Jubilación patronal – Desahucio – La Compañía no ha realizado las provisiones por jubilación patronal y desahucio por el período terminado al 31 de diciembre de 2016.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

Saldo al principio del año	**10.688**
Costos de los servicios del período corriente	2.212
Costos por intereses	149
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-
Saldo al final del año	**13.050**

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

Saldo al principio del año	**3.019**
Costos de los servicios del período corriente	962
Costos por intereses	79
Pagos Asumidos por el empleador	-740
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-
Saldo al final del año	**3.320**

21. PATRIMONIO

21.1 Capital Social – Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado de US$ 1.000, capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Socios.

TITULAR	No. ACCIONES	% PART.
FIGUEROA AGUILAR JESSICA	150	15,00%
CORONEL ARIAS ROSA ALEXANDRA	50	5,00%
VILLAROEL AGUILAR JULIA CAROLINA	10	1,00%
CORONEL MIÑAN ROMMEL EUVIN	790	79,00%
TOTAL CAPITAL	**1.000**	**100%**

21.2 Reserva Legal – De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% 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 la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas.

21.3 Superávit de Reevaluó – Al 31 de diciembre del 2017, representa la valoración que realizo el perito avaluador con licencia 2011-1451 de las propiedades de la compañía las cuales se incrementó en **US$ 412.175**

21.4 Utilidades del Ejercicio.- Al 31 de diciembre del 2017 es de **US$ 16.212**

22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

22.1 Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más significativa o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

22.1.1 Riesgo de Crédito – El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

22.1.2 Riesgo de Liquidez – La Administración de la Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de la liquidez. La administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de la liquidez de manera que esta pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez, monitoreando continuamente los flujos de efectivo y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

22.1.3 Riesgo de Capital – La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar operando como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas mediante la optimización de saldos de deuda y patrimonio.

22.2 Categorías de instrumentos financieros

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
ACTIVOS FINANCIEROS		
Efectivo y bancos	1.369	37.000
Activos Financieros	111.125	9.779
TOTAL	**112.494**	**46.779**
PASIVOS FINANCIEROS		
Dctos. Y Ctas. Por Pagar	132.820	298.927
Otras Obligaciones Corrientes	115.373	-
TOTAL	**248.193**	**298.927**

23. CAMBIOS Y MODIFICACIONES EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 11 "Acuerdos conjuntos" - Contabilización de adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a como contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Esta norma específica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado.

NIIF 15 "Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes"

Esta norma específica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos.

Esta norma reemplaza en su totalidad la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos por todos los contratos excepto aquellos que se encuentren entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso, estos son:

1. Identificar el contrato con el cliente.

   Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

2. Identificar la obligación de desempeño del contrato.

   Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso.

3. Determinar el precio de la transacción.

   Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.
   Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.

4. Asignación de precio en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato.

   Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño.

   Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos.

   Esta NIIF está vigente para periodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada.

NIIF 16 "Arrendamientos"

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento.
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento.
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos.
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento.

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para el arrendador.

NIIF 17 *"Contrato de Seguros"*

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se permite la aplicación anticipada en entidades que apliquen NIIF 9 y 15 anteriormente a la aplicación de esta NIIF 17.

Deroga la NIIF 4 Contrato de seguros.

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente de tipo de entidades que los emitan.

24. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta ingresos es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Ventas tarifa 0%	2.084.896	1.891.055
Ventas tarifa 12%	-	-
Otros Ingresos	11.857	380.646
TOTAL	**2.096.754**	**2.271.701**

25. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta Costos y Gastos son como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Costo de Venta (1)	1.890.703	2.168.253
Gasto Administrativo y Ventas (1)	148.514	73.443
Gasto Financiero (1)	29.840	0
TOTAL	**2.069.057**	**2.241.696**

25. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA (continuación)

(1) Un detalle de costos y gastos de administración, ventas y financieros por su naturaleza es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Costo de Venta	1.890.703	2.168.253
Combustibles	14	-
Transporte	464	-
Energía eléctrica	2.180	-
Sueldos y demás Remuneraciones	40.400	55.599
Aportes a la seguridad Social	7.814	8.759
Beneficios sociales	3.402	9.084
Honorarios Profesionales	7.407	-
Impuestos, contribuciones y otros	15.741	-
Otros	65.194	-
Gastos financieros	29.840	-
Gastos no deducibles	5.898	-
TOTAL	**2.069.057**	**2.241.696**

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 02 de abril del 2018 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones.