NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016: "ROCORMAR CIA LTDA"

La compañía **ROCORMAR CIA LTDA,** tienen los siguientes antecedentes y características:

El objeto principal de **ROCORMAR CIA LTDA,** su principal actividad es dedicarse a la explotación, procesamiento de especies biocuaticas.

1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2016 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2013.

- NIIF 1 (revisada) "Presentación de estados financieros" – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que esté vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
c. Se evitan costos innecesarios.

NIIF 7 (Modificación) "Instrumentos financieros: Información a revelar" (vigente desde el 1 de enero de 2009).

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– NIC 1 (Modificación) "Presentación de estados financieros"(vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración" son ejemplos de activos y pasivos corrientes.

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de **ROCORMAR CIA LTDA**, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) "Presentación de estados financieros" la denominación y formato de las Cuentas anual es ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2016-2015.

d) Bases de valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del costo histórico y se han valorado a su valor razonable.

Estas Cuentas Anuales de **ROCORMAR CIA .LTDA** , muestran la imagen fiel de la situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

CUENTAS ESPECÍFICAS:

NOTA 1 y 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo asciende **US$37.000,02** comprendido por:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
	(en U.S. dólares)	
Caja Chica	0,02	5,45
Banco del Austro # 7258216	37.000,00	59.325,26
Banco de Machala # 1040685878	0,00	0,00
Total	**37.000,02**	**59.330,71**

El efectivo o equivalente al efectivo corresponde a los saldos mantenidos en cuenta corrientes así como depósitos de bancos locales.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Clientes (1)	4.515,66	0,00
Cuentas por cobrar relacionados (2)	3.438,75	4.825,61
Otras cuentas por cobrar no relacionados (3)	0,00	7.302,08
Total	**7.954,41**	**12.127,69**

- Los clientes vencidos de 1 a 30 días constituyen una cartera completamente normal en este negocio
- Durante los 2016 y 2015, la Compañía no ha registrado provisión por deterioro de la cuenta por cobrar.

NOTA 4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los inventarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Materias primas	0,00	0,00
Productos en proceso	69.779,90	439.500,00
Total	**69.779,90**	**439.500,00**

NOTA 5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

A continuación se detallan los saldos de la cuenta activo biológicos al 31 de diciembre del 2016:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
	(en U.S. dólares)	
Activo Biológico	380.000,00	0,00
Total	**380.000,00**	**0,00**

El activo biológico, cuando es revertida , el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que en el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la perdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una perdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la perdida por deterioro se maneja como aumento en la revaluación, en este ejercicio fue reversado y declarado en los resultados.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos se forma de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente **(1)**	18.908,14	8.352,31
Crédito tributario años anteriores	5.997,63	0,00
Iva	0,00	0,00
Anticipo de impuesto a la renta **(2)**	2.606,73	0,00
Total	**27.512,50**	**8.352,31**

Al 31 de diciembre del 2016, (1) representa un crédito tributario generado por de retenciones de **US$ 18.908,14, y** el Anticipo pagado en cuotas de julio y septiembre por **US$2.606,73(2).**

NOTA 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se forma de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
	(en U.S. dólares)	
Otros activos corrientes	1.825,55	0,00
Total	**1.825,55**	**0,00**

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de propiedad, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	1.630.046,36	1.223.929,51
Depreciación acumulada	-34.625,25	0,00
Total	**1.595.421,11**	**1.223.929,51**
Clasificación:		
Terrenos y edificios	798.824,53	798.824,53
Obras de infraestructura e instalaciones	482.474,16	227.544,48
Maquinarias y equipos agrícolas	306.614,49	192.136,10
Vehículos	35.659,56	3.890,00
Equipo de computación y sistema contable	6.473,62	1.534,40
	1.630.046,36	**1.223.929,51**

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Compañías relacionadas	114.306,90	0,00
Compañías no relacionadas	90.372,96	325.465,20
Otras cuentas por pagar no relacionada	0,00	2.049,24
Total	**204.679,86**	**327.514,44**

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 , el saldo de obligaciones financiera por pagar se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Banco del Austro	115.606,11	0,00
Total	**115.606,11**	**0,00**

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuestos a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de impuestos a la renta según	30.004,95	3.317,82
estados financieros	0,00	0,00
Participacion Trabajadores	4.500,74	497,67
Gasto no deducibles	14.240,96	7.882,94
Impuesto a la renta único a la actividad bananera	0,00	0,00
Otras deducciones	0,00	0,00
Deducción por incremento neto de empleados	0,00	0,00
Deducción por pago de impuestos rurales	0,00	0,00
Utilidad gravable	39.745,17	10.703,09
Utilidad gravable a revertir	0,00	0,00
Impuesto a la renta causado al 22% (2016 - 22%)	**8.743,94**	**2.354,68**

Durante el año **2016**, la Compañía determino un impuesto causado de **US$8.743,94;** en el balance entregado al Servicio de Rentas internas (101) no fue provisionado el valor del impuesto a la renta en el pasivo corriente.

NOTA 12. CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Aporte personal por pagar	1.348,79	563,05
Aporte patronal por pagar	1.591,33	664,36
Iece y Secap por pagar	143,02	59,60
Fondos de Reserva por pagar	222,55	0,00
Préstamo Quirografario	154,80	336,69
Préstamo Hipotecario	413,71	402,92
Total	**3.874,20**	**2.026,62**

NOTA 13. PARTICIPACIONES DE TRABAJADORES

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Participaciones trabajadores	0,00	497,67
Total	**0,00**	**497,67**

Durante el año **2016**, la Compañía determino la participación de trabajadores por **US$4.500,74;** en el balance entregado al Servicio de Rentas internas (101) no fue provisionado el valor de la participación de trabajadores al pasivo corriente.

NOTA 14. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Décimo tercer sueldo	1806,23	683,25
Décimo cuarto sueldo	5.059,52	2.688,54
Vacaciones por pagar	5.961,69	2.320,70
Total	**12.827,44**	**5.692,49**

NOTA 15. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Frivalcap	47.104,41	72.104,41
Golentranscarga	23.443,99	35.000,00
Impuestos a pagar	4.176,76	0,00
obligaciones por pagar	4.783,56	0,00
Oroporto	19.824,56	0,00
Total	**99.333,28**	**107.104,41**

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar L/P (1)	0,00	1.742.342,52
Otras Cuentas por pagar Relacionadas (2)	921.102,08	0,00
Total	**921.102,08**	**1.742.342,52**

La cuenta por pagar a largo plazo de relacionadas **(1)** Se refiere a cuentas pendientes de los proveedores cuyos vencimientos son de más 150 días a 360 respectivamente, por pago de productos, adecuaciones, maquinarias, infraestructuras y servicios recibidos, cuyas facturas se encuentran pendientes de recibir y **(2)** las cuenta por pagar relacionada, corresponde a valores entregados para financiar capital de trabajo, así como los valores cancelados por cuenta del socio Ing. Rommel Coronel Miñan y la Sra. Jessica Figueroa a la compañía, también se registró el reverso del aporte futuras capitalizaciones a la cuenta del socio, por cuanto no se realizó el aumento de capital en el año 2016, la misma que no devengan intereses.

NOTA 17. OBLIGACIONES FINANCIERAS-LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Préstamo Banco del Austro	304.718,37	0,00
Total	**304.718,37**	**0,00**

BANCO DEL AUSTRO
Tipo de Prenda: Hipotecaria
Tasa de Interés: 9,76% anual
Préstamo: Capital de Trabajo

NOTA 18 Y 19. RESERVAS PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	... Diciembre 31 ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	10.688,26	0,00
Bonificación por desahucio	3.018,94	0,00
Total	13.707,20	0,00

Los valores presentes actuariales al 31 diciembre del 2016, fueron determinados con base de Estudios Actuariales realizados por Coofia S.A. El cálculo de los beneficios proyectados fue preparado con el modelo matemático para la medición establecido en el Código del Trabajo, tomando como base la ficha técnica laboral y sueldos nominales vigentes a Diciembre de 2016.

Mediante técnicas actuariales se valoró la reserva por obligaciones futuras de forma prospectiva, estableciendo su valor presente actuarial, costos y provisiones actuariales para el periodo fiscal 2015, clasificando los gastos deducible y no deducible por la pensión jubilar patronal y bonificación por desahucio de los trabajadores activos, propendiendo consolidar el capital necesario que garantice el pasivo por prestaciones o beneficios definidos post- empleo, conforme a lo estipulado en la NIC. 19.

La edad y los años de servicio se regularon mediante el método del redondeo en función de la fecha de nómina enviada por la entidad.

En lo que respecta a la renta anual de la jubilación patronal, el cálculo incluyó doce pensiones jubilares, más las remuneraciones adicionales que por ley corresponden. Los límites de reconocimiento de pago de la referida pensión se basaron en la regla 2 del artículo 216 del Código del Trabajo.

NOTA 20. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social está constituido por 1.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de 1,00 cada una.

A continuación la nómina actualizada de accionista:

TITULAR	No. ACCIONES	% PART.
FIGUEROA AGUILAR JESSICA	150	15,00%
CORONEL ARIAS ROSA ALEXANDRA	50	5,00%
CORONEL MIÑAN ROMMEL EUVIN	800	80,00%
TOTAL CAPITAL	**1.000**	**100%**

Aportes para futuras capitalizaciones - Al 31 de diciembre del 2016, representa aportes realizados por los accionistas., los cuales fueron reversados a la cuenta del accionista respectivo.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NOTA ERI 1. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
Ventas de Camarón	1.891.055,25	841.104,03
TOTAL INGRESOS NETOS	**1.891.055,25**	**841.104,03**

NOTA ERI 2. OTROS INGRESOS

	... Diciembre 31 ...	
	2016	**2015**
Otros ingresos	645,56	70,00
Ganancia neta por activo biológico	380.000,00	0,00
OTROS INGRESOS	**380.645,56**	**70,00**

NOTA ERI 3. COSTO DE VENTAS

	... Diciembre 31 ...	
COSTO DE VENTAS	**2016**	**2015**
Inventario Inicial de Bienes	439.500,00	0,00
Compras netas locales	924.574,33	687.425,66
Inventario Final de Productos en Procesos	-69.779,90	-439.500,00
Sueldos y Salarios	97.351,58	91.657,10
Beneficios sociales e inmdemizaciones	27.555,49	28.971,87
Aporte al IESS	13.273,14	11.136,34
Honorarios Profesionales	27.193,11	0,00
Jubilación Patronal	10.688,26	0,00
Desahucio	3.118,94	0,00
Suministro, herramientas, materiales	694.778,37	121.445,49
Mantenimiento y reparaciones	0,00	49.359,11
Otros	0,00	114.546,14

TOTAL COSTOS	**2.168.253,32**	**665.041,71**

NOTA ERI 4. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

	... Diciembre 31 ...	
GASTOS DE VENTAS Y FINANCIEROS	**2016**	**2015**
Sueldos y Salarios	55.599,38	0,00
Beneficios sociales, Indemnizaciones y otras	9.084,38	0,00
Aporte a la seguridad social y fondo de reserva	8.758,78	0,00
Honorarios Profesionales	0,00	33.124,34
Jubilacion Patronal	0,00	0,00
Desahucio	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Promocion y Publicidad	0,00	134,06
Transporte	0,00	442,28
Combustible y lubricantes	0,00	110.686,77
Servicios publicos	0,00	6.267,10
Otros	0,00	20.938,48
Gastos financieros	0,00	1.221,47
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	**73.442,54**	**172.814,50**

NOTA 21.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Al 31 de Diciembre del 2016, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de **USD $ 16.760,27**

NOTA 22.-PRECIO DE TRANSFERENCIA

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos ($3´000.000,00) deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

- ✓ Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América ($ 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el informe de Precios de Transferencias.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2016. Superaron el importe acumulado mencionad de los (3'000.000), por lo tanto deberá presentar el Anexo de Operaciones con Partes relacionadas.

NOTA 23.- APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

Jessica Figueroa Aguilar
C.C: 0704617265
GERENTE.

Mariana Torres Gualan
RUC: 0703582387001
CONTADOR.