

# STONMERCORP C.A.

Notas a los estados financieros y Políticas Aplicadas  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

**IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA**  
STONMERCORP C.A., (La compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, a los ocho días del mes de Julio del dos mil ocho, bajo la denominación de STONMERCORP C.A. La compañía quedó inscrita en el Registro Mercantil el 3 de julio del dos mil ocho con número 14.129

El objeto social de la compañía es dedicarse a la producción del camarón y al desarrollo y a la explotación agrícola en todas sus fases.

## CAPITAL SOCIAL

La compañía STONMERCORP C.A., tiene capital de \$ 800,00 como capital social, divididos en OCHOSCIENTAS acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizo la administración:

**BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:** Por disposición de la superintendencia de compañías de la República del Ecuador, la compañía se encuentra aplicando normas de información financiera NIIF, emitidas por el comité internacional IFAC.

## OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil- Ecuador en Julio 08 del 2008, ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el día de 3 de julio del dos mil ocho y su actividad principal es la producción del camarón.

## POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Estado de Cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"). Excepto por lo comentado en el numeral 4 del informe de auditoría.

**Bases de Preparación** - Los estados financieros de STONMERCORP C.A., han sido preparado sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía tiene

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo** – El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en cuentas corrientes de bancos locales o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Cuentas por Cobrar** – Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como otros ingresos y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

**Propiedades y equipos:**

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

<b><i>Item</i></b>	<b><i>Vida útil (en años)</i></b>	<b><i>Valor residual</i></b>
Edificios	10	Sin valor residual
Instalaciones	10	Sin valor residual
Maquinarias y equipos	10	Sin valor residual
Vehículos	5	Sin valor residual
Equipos de computación	3	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual

- **Retiro o venta de propiedades** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Activos biológicos** – Los activos biológicos se reconocen a su valor razonable de acuerdo con la NIC 41- Agricultura y la NIIF 13 – Medición del Valor Razonable. El valor razonable es determinado usando el enfoque de ingresos de las plantaciones, descontando a una tasa corriente antes de impuesto a las ganancias. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial del activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta son reconocidos en resultados en el período en que se producen. El terreno y las instalaciones relacionadas se incluyen como propiedades y equipo.

En el caso de los activos biológicos, para los que no esté disponibles precios o valores fijados por el mercado y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables, son medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La Compañía presenta sus activos biológicos como activos no corrientes debido a su naturaleza y considerando que el período promedio de cultivo es mayor a 12 meses.

**Deterioro del valor de los activos** – Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

**Préstamos** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

**Impuestos** – El gasto del impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

**El impuesto a la renta por pagar (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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias principales temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Administradora disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Administradora debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Administradora tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**Impuestos corrientes y diferidos** - Los 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 (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

#### **Beneficios a empleados** -

**Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**-El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

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 del año.

**Participación a empleados** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ventas de bienes:** Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en la relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Gastos** - Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en: i) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y ii) préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

- **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento** - Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en otros ingresos.

- **Préstamos y cuentas por cobrar** - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

#### **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

**Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

## 1. ACTIVO

### 1.1ACTIVO CORRIENTE

#### 1.1.1 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS:

	.....Al Diciembre 31.....	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Efectivos y Equivales de Efectivo	1.500,00	1.500,00

#### 1.1.2ACTIVOS FINANCIEROS

	Al Diciembre 31	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corriente No Relacionado	---0---	20.000,00

*Estas son cuentas por Cobrar de Clientes por camarón vendido a la Exportadora Frigopesca C.A. en el transcurso del año 2016.*

	.....Al Diciembre 31.....	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Otras Cuentas y Dctos. Por Cobrar Relacionados	---0---	31.874,42

*Estos valores corresponden a las Cuentas Relacionadas como Luis Benjamín Bermeo Mendieta, Nelly Alicia Bermeo Pacheco.*

	Al Diciembre 31	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Otras Ctas y Dctos. por Cobrar No Relacionados <i>Comprende principalmente valores prestados a Terceros.</i>	152.785,62	131.672,56

#### 1.1.3 INVENTARIOS

	.....Diciembre 31.....	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Inventario de Materia Prima	112.541,00	91.033,55
Inventario de Productos en Proceso	135.485,00	104.500,00

*Corresponde principalmente a material prima*

Gastos Pagados por Anticipados (Otros)	12.696,96	---0---
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 415.008,58</b>	<b>380.580,53</b>

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### 1.2.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	...Diciembre 31....	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Naves, aeronaves, Barcazas y Similares	2.500,00	2.500,00
Maquinarias, Instalaciones y equipos	65.766,24	83.805,24
Vehículos	<u>25.000,00</u>	<u>54.000,00</u>
<b>Total</b>	<b>93.266,24</b>	<b>140.305,24</b>
<u>Menos depreciación acumulada</u>	<u>(-47.241,38)</u>	<u>(-56.799,98)</u>
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b><u>46.024,86</u></b>	<b><u>83.505,26</u></b>

### ACTIVOS BIOLÓGICOS

Un resumen de activos biológicos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Piscinas de Camarón en producción:	<u>22.895,00</u>	<u>22.895,00</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 68.919,86</b>	<b>106.400,26</b>

El movimiento de activos biológicos es como sigue:

(a) La Gerencia de la Compañía ha definido medir la producción del camarón al costo histórico principalmente por lo siguiente:

- No hay información histórica para determinar los rendimientos promedio de la producción con fiabilidad.
- No hay información histórica para determinar los costos proyectados en el mantenimiento y cosecha del camarón.

<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 483.928,44</b>	<b>\$486.980,79</b>
-------------------------	----------------------	---------------------

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

	.....Diciembre 31...	
	2015	2016
	(U. S. dólares)	
Proveedores No Relacionados	95.392,44	92.889,73
Otras Ctas. y Dctos. Por Pagar Relacionadas	---0---	41.395,19
Otras Ctas. y Dctos. Por Pagar <b>No</b> Relacionadas	87.750,90	---0---
Obligaciones con Inst. Financieras	38.142,23	24.146,67
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	662,69	9.059,19
Obligaciones con el less	1.612,55	1.332,54
Otros Beneficios con los Empleados	15.895,76	778,86
Impuesto a la Renta por Pagar	1096,93	16.040,99
Otros Pasivos Corrientes	---0---	31.465,04
<b>Total</b>	<b>\$ 240.553,20</b>	<b>\$217.108,21</b>

*Se encuentra Obligaciones por Pagar a Corto Plazo, como proveedores, Otras cuentas por Pagar Relacionadas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Beneficios con Empleados y otros pasivos corrientes.*

## 3. PATRIMONIO

### 3.1 Capital Social y/o Asignado

Capital Social y Pagado	800,00	800,00
Capital Suscrito y No Pagado	---0---	----0--
<b>Capital Social</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>
<b>3.2 Aportes para futuras capitalizaciones</b>	<b>---0---</b>	<b>31,86</b>
<b>3.2 Reserva Legal</b>	<b>3.677,31</b>	<b>6.323,89</b>
<b>3.3 Utilidades Acumuladas</b>	<b>132.792,54</b>	<b>132.792,54</b>
<b>3.4 Pérdidas Acumuladas años anteriores</b>	<b>-13.184,14</b>	<b>-15.222,70</b>
Adop. Resultados Niif primera vez	121.327,79	121.327,79
3.6 Pérdida Neta del Ejercicio	-2.038,56	----0---
3.7 Utilidad Neta del Ejercicio	----0--	23.819,20
<b>Total</b>	<b>243.374,94</b>	<b>269.872,58</b>

*El patrimonio Neto de la Compañía se evidencia de acuerdo a sus resultados: Con el capital social, Aportes para futuras Capitalizaciones, Reserva Lega, Adopción Niif primera vez y la utilidad del Ejercicio.*

#### 4. INGRESOS

	....Diciembre 31... 2016 U. S. dólares)
4.1. Ventas	\$ 874.223,96
4.2. Otros Ingresos	973,38
TOTAL INGRESOS.....	\$ 875.197,34

*Sus ingresos son resultados del movimiento operativo de la Compañía entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.*

	Diciembre 31 2016 U. S. dólares
5.1 Costos y Gastos	814.802,71

*Sus gastos son resultados del movimiento operativo ya sea Operacionales y No Operacionales de la Compañía entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.*

	Diciembre 31 2016 U. S. dólares
6. UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	<b>60.394,63</b>

#### 7. EVENTOS SUBSECUENTES

*La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la gerencia determine como necesario, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error. En mi opinión, los estados financieros individuales presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de STONMERCORP C.A. del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, son de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera.*



**Ing. Nelly Alicia Bermeo Pacheco**  
CONTADOR  
REG. PROF. 35740  
STONMERCORP C.A.