

TONSNA S.A.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF Completas
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
Informe de los Auditores Independientes.**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
TONSNA S.A.:

1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos sido contratados para auditar los Estados Financieros de la compañía **TONSNA S.A.** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Completas, Normas Internacionales de contabilidad - NIC y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basada en la realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido al hecho descrito en el párrafo de "Fundamentos de la abstención de opinión" no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

4. Fundamento de la abstención de opinión

4.1. Con fecha 31 de julio del 2015 los accionistas de la compañía **TONSNA S.A.**: Spartan Del Ecuador Productos Químicos S.A con el 33,38%, Percony International S.A. con el 33,38% y el señor Yu Qi Jun con el 33,24%, deciden vender la totalidad de sus acciones a los señores: Efrén Enrique Pastor Peñaloza; María Targelia Feijoo Feijoo; Eddy René Feijoo Feijoo, Esmeralda del Rosario Feijoo Feijoo y Rodrigo Celi Jaramillo (accionistas actuales) mediante contrato de Compraventa de acciones y acreencias. Posteriormente con fecha 17 de junio del 2016 la Unidad Judicial de Garantías Penales con competencia en delitos flagrantes del Guayas investiga por el delito de lavado de activos, mediante causa No.2016-03513 a los ex accionistas de **TONSNA**, consecuentemente los estados financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015 es el resultado de dos administraciones, situación que nos limitó verificar la razonabilidad los estados financieros entregados al momento de la compra. (Ver Nota 17-18).

4.2. Los elementos de propiedad y equipo están registrados por US\$1.581.544 en el Estado de Situación Financiera que representa el 76% de los activos netos al 31 de diciembre del 2016, la compañía reconoce un reavalúo en el año 2007 (administración anterior), no tuvimos acceso al informe por reavalúo.

4.3. La compañía registra como saldo de inventario US\$371,748 en el Estado de Situación Financiera lo que representa el 18% respectivos de los activos totales al 31 de diciembre del 2016, no pudimos satisfacerlos de su razonabilidad mediante la observación física, ni por otros procedimientos de auditoría.

5. Abstención de opinión

Debido a la significatividad de los hechos descritos en los párrafos de "Fundamento de la abstención de opinión", no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente, competente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros de TONSNA S.A. mencionados en el primer párrafo.

6. Asunto de énfasis

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, fueron revisados por otros auditores (persona natural), dicho informe fue emitido el 08 de abril del 2015, mismo que contenía una opinión sin salvedad.

7. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de TONSNA S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 se emite por separado, una vez que la Administración de la compañía nos entregue los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria.

Guayaquil, 27 de diciembre del 2016.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
SC - RNAE - 852

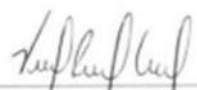


CPA Elizabeth Rodríguez, Msc
Representante Legal

TONSNA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
Expresado en Dólares

		Diciembre	Diciembre
ACTIVO	Notas	2015	2014
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	61.693	29.044
Activos Financieros, neto	4	9.341	16.150
Inventarios	5	76.525	64.741
Activo biológico	6	295.223	497.310
Servicios y otros pagos por anticipados		1.505	-
Activos por impuestos corrientes	7	56.630	86.783
Total activo corriente		500.917	694.028
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	8	1.581.544	1.700.231
Total activo no corriente		1.581.544	1.700.231
Total activos		2.082.461	2.394.259
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	9	628.113	548.031
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo	10	261.179	249.945
Otras Obligaciones corrientes	11	21.231	77.776
Anticipo de clientes		9.341	-
Total pasivos corrientes		919.864	875.752
Pasivo no corriente			
Pasivos Financieros	9	-	68.250
Obligaciones con instituciones financieras	10	140.193	401.372
Total pasivos no corrientes		140.193	469.622
Total pasivos		1.060.057	1.345.374
PATRIMONIO NETO			
Capital	12	800.000	800.000
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		217.396	67.089
Reserva legal		16.701	-
Reserva facultativa		14.788	14.788
Resultados del ejercicio		(26.481)	167.008
Total patrimonio neto		1.022.404	1.048.885
Total pasivos y patrimonio neto		2.082.461	2.394.259


Jonathan Chirpio Matute
Gerente General


Viviana Pineda
Contadora

TONSNA S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
 Por los Periodos Terminados el 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	837,263	2,107,660
Costo de ventas		(807,614)	(1,799,333)
Utilidad bruta		29,649	308,327
Otros Ingresos		17,765	824
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	14	(38,700)	(12,797)
Gastos Financieros		(11,596)	(73,008)
Total gastos de operación y financiero		(50,296)	(85,805)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		(2,882)	223,346
15% Participación de trabajadores	15	-	(33,502)
22 % Impuesto a la Renta	15	(23,599)	(22,836)
Resultado del Ejercicio		(26,481)	167,008


 Jonathan Carpio Matute
 Gerente General


 Viviana Pineda
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

TONSSA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Dólares)

	Capital	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa	Reserva por valuación	Otros Superávit	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2014	800.000	788.844	-	14.788	(331.305)	864.588	(1.062.245)	(192.793)	881.877
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	-	-	(192.793)	192.793	-
Compensación de pérdidas Resultado del ejercicio	-	(721.755)	-	-	331.305	(864.588)	1.255.038	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	800.000	67.089	-	14.788	-	-	-	167.008	167.008
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	-	-	167.008	(167.008)	-
Apropiación de Reserva Legal	-	-	16.701	-	-	-	(16.701)	-	-
Apropiación de Aporte futura capitalización	-	150.307	-	-	-	-	(150.307)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(26.481)	(26.481)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	800.000	217.396	16.701	14.788	-	-	-	(26.481)	1.022.404


Jonathan Carpio Matute
 Gerente General


Viviana Pingda
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

TONSNA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 Expresado en Dólares

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes	901.331	2.007.086
Cobros por actividades de operación	901.331	2.007.086
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(334.231)	(1.630.425)
Pago a y por cuenta de los empleados	(193.738)	(248.895)
Impuestos a las ganancias pagados	(1.759)	-
Pagos por actividades de operación	(529.728)	(1.879.320)
Efectivo neto provisto de actividades de operación	371.603	127.766
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(20.759)	(163.480)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(20.759)	(163.480)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Financiación por préstamos a largo plazo	-	751.277
Pagos de préstamos	(249.945)	(507.072)
Pagos de préstamos relacionadas	(68.250)	(179.447)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(318.195)	64.758
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	32.649	29.044
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	29.044	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	61.693	29.044


 Jonathan Carpio Matute
 Gerente General


 Viviana Pineda
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(2.882)	223.346
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	115.847	75.160
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	138.082	131.498
Ajustes por gasto por impuesto a la Renta	(23.599)	(22.836)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(33.502)
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	1.364	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	258.638	(170.740)
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(9.341)	-
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar	16.150	(16.150)
Disminución (Incremento) en inventarios	190.303	(562.051)
(Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	(1.505)	-
Disminución (Incremento) en activos por impuestos corrientes	30.153	(85.248)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	76.984	422.371
(Disminución) Incremento en otras cuentas por pagar	(27.997)	48.429
(Disminución) Incremento en beneficios a empleados	(25.450)	21.909
Incremento en anticipos de clientes	9.341	-
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	371.603	127.766



Jonathan Carpio Matute
Gerente General



Viviana Pineda
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
Expresado en dólares.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

TONSNA S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en la ciudad de Guayaquil el 18 de enero de 1995, inscrita en el Registro de Guayaquil del cantón Guayaquil el 16 de febrero de 1995. El cambio de domicilio se realizó el 05 de octubre del 2015 de Guayaquil en la provincia de El Guayas a la ciudad de Machala cantón Machala, provincia de El Oro.

Su actividad económica principal es la cría y cultivo de camarón, así como a la producción de larvas de camarón y a otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios.

La mayoría de las ventas son realizadas a la Compañía Expalsa S.A. e Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. lo cual representan el 69 y 28% respectivamente del total de sus ventas para el 2015.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Moneda de presentación

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Completas vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2015, se mencionan a continuación:

2.1. Estimaciones efectuadas por la gerencia

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF Completas, requiere que la Gerencia 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.3. Activos financieros y pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
Expresado en dólares.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.-

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de TONSNA S.A. es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 90 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.-

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.4. Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.5. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios, se valoran al valor neto de realización, esto es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.6. Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.7. Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.8. Propiedades y equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía TONSNA S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% Depreciación	Valor Residual
Terreno	-	-	-	-
Edificio	-	20	5,00%	0%
Instalaciones	-	10	10,00%	0%
Equipo de Computación	Más de US\$100	3	33,33%	0%
Vehículo	Más de US\$100	5	20,00%	0%
Maquinarias	Más de US\$100	10	10,00%	0%
Naves aeronaves	Más de US\$100	5	20,00%	0%
Muebles y enseres	Más de US\$100	10	10,00%	0%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.9. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. 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 balance de situación financiera.

2.10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
Expresado en dólares.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19, se puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.12. Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.13. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.14. Impuestos diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles, de acuerdo a la NIC 12 inciso 16, establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

Diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la

TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
Expresado en dólares.

técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.15. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.16. Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias de la NIIFs, los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

De acuerdo a la NIC 41 de Agricultura de la NIIFs, la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de TONSNA S.A. son derivados principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

2.17. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado

2.18. 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.

2.19. Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Caja	251	900
Bancos		
Machala S.A.	60.647	-
Guayaquil S.A.	795	28.144
	<u>61.693</u>	<u>29.044</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

4.1. Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generar intereses	a) 9.341	-
Otras cuentas por cobrar	b) -	16.150
	<u>9.341</u>	<u>16.150</u>

a) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo pendiente de cobro corresponde a la compañía Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.

b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

4.2. Las cuentas por cobrar son recuperables en 15 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

5. INVENTARIOS

5.1. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	76.525	64.741
	<u>76.525</u>	<u>64.741</u>

5. INVENTARIOS (Continuación...)

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

El costo de ventas por el año 2015 y 2014 ascendieron a US\$807.614 y US\$1.799.333 respectivamente.

- 5.2. La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2015 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico asciende a US\$295.223.

Al 31 de diciembre de 2014 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico asciende a US\$497.310.

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del gramaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	49.011	79.164
Anticipo de impuesto a la renta	7.619	7.619
	<u>56.630</u>	<u>86.783</u>

Corresponden a reclamos administrativos de impuesto al valor agregado, los cuales están en proceso de acreditación por parte del Servicio de Rentas Internas.

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (Continuación...)

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta de impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

	2015 US\$ dólares	2014
Retenciones en la fuente del año	8.552	21.077
Compensación del año	(8.552)	(14.628)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>	<u>6.449</u>

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

8.1. El movimiento de propiedad y equipos, de los años 2015 y 2014, se detalla a continuación:

	%	Movimientos del año			
		<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transf y</u>	<u>Saldos al</u>
Deprec.		<u>01/01/2015</u>		<u>bajas</u>	<u>31/12/2015</u>
Terrenos	-	259.456	-	-	259.456
Edificios	5%	1.658.390	-	-	1.658.390
Instalaciones	10%	200.272	-	-	200.272
Muebles y Enseres	10%	2.672	-	-	2.672
Maquinaria y Equipo	10%	348.250	20.759	(4.897)	364.112
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	20%	2.000	-	-	2.000
Equipo de computación	33,33%	1.444	-	-	1.444
Vehículos	20%	75.958	-	-	75.958
Otros propiedades, planta y equipo	10%	33.181	-	3.533	36.714
Subtotal		2.581.623	20.759	(1.364)	2.601.018
Depreciación acumulada		(881.392)	(138.082)		(1.019.474)
Total		1.700.231	(118.687)	(1.364)	1.581.544

	%	Movimientos del año			
		<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldos al</u>
Deprec.		<u>01/01/2014</u>			<u>31/12/2014</u>
Terrenos	-	259.456	-	-	259.456
Edificios	5%	1.547.896	110.494	-	1.658.390
Instalaciones	10%	188.958	11.314	-	200.272
Muebles y Enseres	10%	798	1.874	-	2.672
Maquinaria y Equipo	10%	317.127	34.923	(3.800)	348.250
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	20%	-	2.000	-	2.000
Equipo de computación	33,33%	-	1.444	-	1.444
Vehículos	20%	75.583	375	-	75.958
Otros propiedades, planta y equipo	10%	30.811	2.370	-	33.181
Subtotal		2.420.629	164.794	(3.800)	2.581.623
Depreciación acumulada		(752.380)	(131.498)	2.486	(881.392)
Total		1.668.249	33.296	(1.314)	1.700.231

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS (Continuación...)

Las adquisiciones realizadas en el presente período de las propiedades y equipos de la compañía en su medición inicial han sido contabilizadas al costo, y en la medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración están presentados a su valor razonable dentro de los Estados Financieros.

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2015, el incremento en maquinarias corresponde principalmente a las compras de bombas de agua de 30 y 36 pulgadas por US \$20.759.

- 8.2. Los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo a lo manifestado por la administración no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

9. PASIVOS FINANCIEROS

CORRIENTE

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	352.075	219.043
Otras cuentas por pagar relacionadas	Nota 16)	272.940	328.988
Otras cuentas por pagar		3.098	-
		<u>628.113</u>	<u>548.031</u>

- a) Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores Gisis S.A., Celi Flores Gloria, Servindustrial S&F Bomjar S.A., Natural Star S.A. y Balanceados del Pacifico S.A., por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

NO CORRIENTE

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras cuentas por pagar relacionadas	Nota 16)	-	68.250
		<u>-</u>	<u>68.250</u>

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (Continuación....)

	Porción corriente	<u>2015</u> Porción largo plazo	Total
<u>Banco de Guayaquil</u>			
Préstamo otorgado en abril del 2014, con interés anual del 9.53% en pagos semestrales con vencimiento en Abril del 2017	261.179	140.193	401.372
	<u>261.179</u>	<u>140.193</u>	<u>401.372</u>
Total	<u>261.179</u>	<u>140.193</u>	<u>401.372</u>

Garantías.- Lote de terreno denominado Edelmira ubicado en la parroquia Taura del cantón Naranjal, provincia del Guayas, de 120 hectáreas.
 Prendas Industriales: Maquinarias y Equipos para el procesamiento/mantenimiento en camarónicas.

	Porción corriente	<u>2014</u> Porción largo plazo	Total
<u>Banco de Guayaquil</u>			
Préstamo otorgado en abril del 2014, con interés anual del 9.53% en pagos semestrales con vencimiento en Abril del 2017	237.763	401.372	639.135
	<u>237.763</u>	<u>401.372</u>	<u>639.135</u>
Intereses por pagar	<u>12.182</u>	-	<u>12.182</u>
Total	<u>249.945</u>	<u>401.372</u>	<u>651.317</u>

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	12.524	1.759
15% Participación trabajadores por pagar	a) -	33.502
Beneficios de ley a empleados	3.897	29.347
Con el IESS	3.782	4.578
Con la Administración Tributaria	b) 1.028	8.590
	<u>21.231</u>	<u>77.776</u>

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)

a) El movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	33.502	-
Provisión del año	-	33.502
Pagos	(33.502)	-
	<u>-</u>	<u>33.502</u>

b) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	898	8.182
Retención Iva	130	408
	<u>1.028</u>	<u>8.590</u>

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Con fecha 31 de Julio del 2015, se celebra un contrato de compraventa de acciones y acreencias. Los accionistas de la compañía TONSNA S.A. que representan el 100% del capital suscrito representada por 20.000.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$0,04 cada una, tal como se muestra a continuación:

Capital social del 1 de Enero al 31 de Julio del 2015					
	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Spartan del Ecuador Productos Químicos S.A.	Ecuatoriana	6.675.000	0,04	267.000	33,38%
Percony Internacional S.A.	Uruguaya	6.675.000	0,04	267.000	33,38%
Yu Qi Jun	Ecuatoriana	6.650.000	0,04	266.000	33,25%
		<u>20.000.000</u>		<u>800.000</u>	<u>100,00%</u>

Capital social del 1 de Agosto al 31 de Diciembre del 2015					
	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Efrén Enrique Pastor Peñaloza	Ecuatoriana	8.000.000	0,04	320.000	40,00%
Maria Targelia Feijoo Feijoo	Ecuatoriana	4.400.000	0,04	176.000	22,00%
Edy René Feijoo Feijoo	Ecuatoriana	4.400.000	0,04	176.000	22,00%
Luis Rodrigo Celi Jaramillo	Ecuatoriana	2.000.000	0,04	80.000	10,00%
Esmeralda del Rocío Feijoo Feijoo	Ecuatoriana	1.200.000	0,04	48.000	6,00%
		<u>20.000.000</u>		<u>800.000</u>	<u>100,00%</u>

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

12. PATRIMONIO NETO (Continuación...)

Los nuevos accionistas se dedican a la actividad camaronera. La compraventa de acciones incluyen todos los derechos de voto y derechos económicos inherentes a las mismas a la presente fecha.
 La forma de pago por la venta del 100% de las acciones de TONSNA S.A. fue de US\$802.802 y por las acreencias a largo plazo a favor de los accionistas por US\$202.929.

Aporte para futuras capitalizaciones

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas con fecha 16 de julio del 2015, se aprobó un incremento de los aportes a futuras capitalizaciones con los resultados acumulados después de participación de trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal del año 2014 por US\$150.307.

Reserva Legal

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas con fecha 16 de julio del 2015, se aprobó la apropiación de la reserva legal correspondiente al 10% luego de la participación de trabajadores e impuesto a la renta la cual se registró por US\$16.701.

Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas con fecha 16 de julio del 2015, se aprobó se destinen el saldo de los resultados acumulados del año 2014, después de participación de trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal a los aportes para futuras capitalizaciones.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$	dólares
Venta de camarón	837.263	2.107.660
Otros Ingresos	17.765	-
	<u>855.028</u>	<u>2.107.660</u>

A continuación se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes con los respectivos saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2015

	<u>Venta de bienes</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>
	<u>Diciembre 31</u>	<u>Diciembre 31</u>
Cientes:	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Expalsa Exportadora De Alimentos S.A.	579.162	-
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	237.792	9.341
Sociedad Nacional De Galápagos C.A.	20.309	-
Otros	17.765	-
	<u>855.028</u>	<u>160.031</u>

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Continuación...)

El detalle de la producción de camarón y el precio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Libras cosechadas	423.358	761.066
Precio	1,98	2,77
Venta	837.263	2.107.660

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía tuvo una producción de 423.358 libras de camarón con un precio de US \$1,98 promedio, mientras que al 31 de diciembre del 2014 esta producción fue de 761.066 libras de camarón con un precio de US \$2,77 promedio, la compañía tuvo una disminución en su producción de 337.708 y la caída del precio del camarón generaron que el margen bruto disminuya en un 11%.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	2.000	-
Beneficios Sociales	469	-
Honorarios Profesionales	2.055	2.757
Otros Gastos	34.176	10.040
	38.700	12.797

15. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la Renta por los años originados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se presenta a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
(Pérdida)Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	(2.882)	223.346
15% Participación trabajadores por pagar	-	(33.502)
Gastos no deducibles	-	32.744
Base Imponible	(2.882)	(222.588)
22% de Impuesto a la renta Causado	-	(22.836)
Anticipo impuesto a la renta año anterior	23.599	9.744
Saldo anticipo pendiente de pago	(21.076)	(14.628)
Retenciones en la fuente	8.552	21.077
(Impuesto a la renta por pagar) Saldo a favor	(12.524)	6.449

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

15. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37(Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a la Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Impuestos Diferidos

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

Reinversión de Utilidades

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. 37 de la LRTI establece que: "En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción..."

16. TRANSACCIONES CON PARTE RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos y transacciones con compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS CORTO PLAZO

Otras cuentas por pagar accionistas

	2015	2014
Efrén Pastor Peñaloza	240.098	-
Maria Targelia Feijoo Feijoo	12.042	-
Edy René Feijoo Feijoo	12.042	-
Rodrigo Celi Jaramillo	5.474	-
Esmeralda Feijoo Feijoo	3.284	-
	<u>272.940</u>	<u>-</u>

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
 Expresado en dólares.

16. TRANSACCIONES CON PARTE RELACIONADAS (Continuación...)

Cuentas por pagar relacionadas

	2015	2014
Ristense S.A.	-	162.983
Expormeksa S.A.	-	89.450
Explomarsa S.A.	-	76.555
	-	328.988
TOTAL	272.940	328.988

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

Otras cuentas por pagar accionistas

	2015	2014
Spartan del Ecuador Productos Químicos S.A.	-	34.125
Percony International S.A.	-	34.125
	-	68.250

17. CONTRATO

CONTRATO DE COMPRAVENTA DE ACCIONES Y ACREENCIAS

INTERVINIENTES.- Intervienen en la celebración del presente Contrato de Compraventa, por una parte; **LOS ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA TONSNA S.A.**, que representan el 100% del capital suscrito de la misma (USD\$800.000-20.000.000 acciones de USD\$0,04 cada una), esto es, las compañías **SPARTAN DEL ECUADOR PRODUCTOS QUÍMICOS S.A.**, de nacionalidad ecuatoriana, legalmente representada por su Gerente, señor Gustavo Raúl Jurado Tejada, propietaria de 6.675.000 acciones; **PERCONY INTERNATIONAL S.A.**, de nacionalidad uruguaya, legalmente representada por el señor Juan Xavier Cordovez Ortega, propietaria de 6.675.000 acciones; señor **YU QI JUN**, de nacionalidad ecuatoriana, propietario de 6.650.000 acciones; parte a la que para efectos del presente instrumento se la podrá denominar como "**LOS VENDEDORES**"; y, por otra parte, los señores **EFREN ENRIQUE PASTOR PENALOZA: MARÍA TARGELIA FELJO FELJO, ESMERALDA DEL ROSARIO FELJO FELJO, EDDY RENE FELJO FELJO y RODRIGO CELI JARAMILLO** todos por sus propios derechos, parte a la que para efectos del presente contrato se la podrá denominar como "**LOS COMPRADORES**".

Así mismo, a efectos de darse por notificado y por tanto enterado del contenido del presente instrumento, comparece a su suscripción también la representante legal de la compañía **TONSNA S.A.**, señora Karina Elizabeth Molina Pulgarin.

ANTECEDENTES.- Son antecedentes para la celebración del presente contrato, los siguientes:

La compañía **TONSNA S.A.**, mediante escritura pública celebrada con fecha 18 de enero del año 1995, ante el Notario Vigésimo Sexto del cantón Guayaquil, Abogado Fernando Tamayo Rigail, se constituyó con una capital social suscrito de cinco mil acciones de un mil sucres cada una. La Constitución de la compañía **TONSNA S.A.** se aprobó mediante Resolución No. 95-2-1-1-000979 de la Superintendencia de compañías, la misma que se inscribió en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, con fecha dieciséis de febrero del año 1995.

Posteriormente reformó su estatuto conforme consta en escritura de cambio de domicilio celebrada ante el Notario Undécimo del cantón Guayaquil, Dr. Jorge Pino Vernaza, con fecha 8 de mayo del 2000, e inscrita en el Registro Mercantil de Samborombón el 25 de agosto del 2000. Actualmente y luego de algunas reformas de Estatutos, la compañía tiene un capital suscrito de ochocientos mil dólares, con veinte millones de acciones de cuatro centavos de dólar cada una.

TONSNA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
 Expresado en dólares.

17. CONTRATO (Continuación...)

La compañía **TONSNA S.A.**, es única y legítima propietaria de los siguientes lotes: a) **LOTE DE TERRENO RÚSTICO**, que se desmembró del predio denominado EDELMIRA, ubicado en la Parroquia Taura, cantón Naranjal, Provincia del Guayas, cada uno con un área aproximada de 102,90 hectáreas, el mismo que fue adquirido mediante escritura Pública de compraventa que otorga a su favor la compañía Martiveisa S.A., celebrada ante el Notario Vigésimo Sexto del cantón Guayaquil con fecha 12 de marzo del 2007, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Naranjal con fecha 30 de marzo del 2007.

b) **LOTE DE TERRENO RÚSTICO**, que se desmembró del predio denominado EDELMIRA, ubicado en la Parroquia Taura, cantón Naranjal, Provincia del Guayas, cada uno con un área aproximada de 120 hectáreas, el mismo que fue adquirido mediante escritura Pública de compraventa que otorga a su favor la compañía Industrial Pesquera Santa Priscila S.A., celebrada ante el Notario Trigésimo Quinto del cantón Guayaquil con fecha 12 de marzo del 2007, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Naranjal con fecha 30 de marzo del 2007.

LOS COMPRADORES se dedican a la actividad camaronera así como a invertir en acciones o títulos valores de empresas que se dedican a esta actividad, de tal forma, que luego de conocer al detalle toda la operación de la empresa **TONSNA S.A.**, así como sus balances y distintas cuentas, activos, pasivos y demás, han decidido comprar el 100% del paquete accionario de las mismas, cada uno de ellos de acuerdo al siguiente porcentaje accionario:

No.	ACCIONISTAS	PORC%	ACCIONES TONSNA S.A.
1	PASTOR PEÑALOZA EFREN ENRIQUE	40%	8.000.000
2	FEJOO FEJOO MARIA TARGELIA	22%	4.400.000
3	FEJOO FEJOO EDDY RENÉ	22%	4.400.000
4	CELI JARAMILLO RODRIGO	10%	2.000.000
5	FEJOO FEJOO ESMERALDA DEL ROCÍO	6%	1.200.000

OBJETO DEL CONTRATO.- Con los antecedentes expuestos, **LOS VENDEDORES**, dan en venta y enajenación perpetua a favor de los **COMPRADORES**, el 100% de las acciones que tiene en la compañía **TONSNA S.A.**, esto es: 40% de acciones a favor del señor **EFREN ENRIQUE PASTOR PEÑALOZA**; 22% de acciones a favor de la señora **MARIA TARGELIA FEJOO FEJOO**; 22% de acciones a favor del señor **EDDY RENÉ FEJOO FEJOO**, 6% de acciones a favor de la señora **ESMERALDA DEL ROSARIO FEJOO FEJOO**; y, el 10% de acciones a favor del señor **RODRIGO CELI JARAMILLO**.

LA COMPRAVENTA de las acciones incluyen todos los derechos de voto y derechos económicos inherentes a las mismas existentes a la presente fecha, sin que **LOS ACCIONISTAS** se reserven nada para sí.

PRECIO Y FORMA DE PAGO.- LAS PARTES han fijado como justo precio por la venta del 100% de las acciones de la compañía **TONSNA S.A.**, objeto del presente contrato, un valor patrimonial de **US\$ 802.802,90 (OCHOCIENTOS DOS MIL OCHOCIENTOS DOS 90/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**. De igual manera, LAS PARTES han fijado como justo precio por las **ACRENCIAS A LARGO PLAZO (SEGÚN BALANCE) A FAVOR DE LOS ACCIONISTAS** de la compañía, un valor de **US\$202.929,07 (DOSCIENOS DOS MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE CON 07/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**. Valores que han sido cancelados por los **COMPRADORES** a la firma del presente instrumento, y por tanto recibido a entera satisfacción por parte de los **VENDEDORES**.

Así mismo, **LOS COMPRADORES** declaran que han recibido a la firma del presente contrato, la transferencias del 100% de las acciones de **TONSNA S.A.**, con sus correspondientes files societarios debidamente actualizados, esto es, con los título accionarios, talonarios, libros de acciones y accionistas, cartas de cesión, libro de actas, libro de expedientes, ruc, nombramientos, etc.

TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
Expresado en dólares.

17. CONTRATO (Continuación...)

DECLARACIONES Y OBLIGACIONES ESPECIALES.- LOS COMPRADORES declaran que han recibido por parte de LOS VENDEDORES toda la información legal, contable y financiera de la compañía TONSNA S.A., conforme a lo estipulado en el ANEXO 5.

LOS COMPRADORES conocen y aceptan el inventario y el estado actual de los bienes de propiedad de la compañía, los mismos que se encuentran debidamente detallados en el ANEXO DOS.

Los VENDEDORES declaran:

Que son los actuales y legítimos tenedores y propietarios de 20.000.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América de la compañía TONSNA S.A. que por este instrumento ceden, que tales acciones se encuentran liberadas y que no están sometidas a ningún tipo de limitación de dominio, gravamen o pignoración, ni son objeto de petición o demanda judicial.

Que las acciones indicadas, las adquirieron por suscripción efectuada de las mismas en las cesiones anteriores que aparecen registradas en el libro de accionistas de TONSNA S.A.

Que las acciones cedidas, se encuentran pagadas en su totalidad a la presente fecha y así se encuentra registrado en el balance de la compañía.

Que las Acreencias determinadas en la cláusula cuarta se encuentran debidamente sustentadas en el balance de la compañía.

LOS COMPRADORES declaran que reciben a satisfacción las acciones cedidas.

LICITUD DE FONDOS.- Los Compradores declaran que los fondos con los que han cancelado el valor de las acciones que por este instrumento han comprado a Los Vendedores tienen un origen lícito y por tanto no provienen de ninguna actividad derivada del narcotráfico, lavado de dinero, lavado de activos y en general de cualquier actividad ilegal, motivo por el cual deslinda de responsabilidad a los Vendedores por los recursos entregados. Así mismo, autorizan a los Vendedores a pedir, recabar o entregar la información que creyeren necesaria o que sea requerida por parte de cualquier autoridad o institución del Sistema Financiero Nacional.

ARBITRAJE.- Cualquier diferencia entre las partes se someterá al Arbitraje de un árbitro designado por sorteo dentro de la nómina del Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Guayaquil. El Arbitraje será en derecho y confidencial. Se aplicarán la Ley de Arbitraje así como los reglamentos del antes mencionado Centro.

En constancia de lo convenido, en Guayaquil a los 31 días de julio del 2015, las partes contratantes suscriben el presente acuerdo, en dos ejemplares de igual tenor

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 17 de junio del 2016 mediante oficio No. 0844-UJGPCDFG-016 emitido por la Unidad Judicial de Garantías Penales con competencia en delitos flagrantes del Guayas según la causa No.2016-03513, donde ordenó la retención e incautación de los saldos de las cuentas bancarias registradas y la prohibición de enajenar los bienes muebles e inmuebles contra TONSNA S.A. por tener como ex accionista a la compañía Spartan del Ecuador Productos Químicos S.A. tal como establece el Código Orgánico Integral Penal en su artículo 549 por el delito de lavado de activos.

Según confirmación enviada al Abg. Edmundo Boderó C. señala que es imposible determinar los pasivos que puedan originarse en el caso.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por Accionistas sin modificación