TONSNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 18 de Enero del 1995 e inscrita en el registro mercantil el 16 de Febrero del 1995. Su objeto principal es la producción de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios.

Operaciones.- La compañía tiene la sección de Acuicultura para la producción de camarón.

Las instalaciones de producción de camarón están ubicadas en la parroquia Taura, Cantón Naranjal, provincia del Guayas.

La Compañía para el desarrollo de sus operaciones dispone de 220.90 hectáreas de su propiedad, la producción durante el año 2014 fue de 761.066 libras.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.1. Base de preparación de los estados financieros

Base de presentación.- Los Estados Financieros de TONSNA S,A, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presenta.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación.- Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Activos y pasivos financieros.- Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el

derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

□ **Cuentas por pagar.**- Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo, por las negociaciones de compras de larvas, balanceado, fertilizantes e insumos utilizados para el proceso productivo, y de la recepción de servicios a profesionales. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

□ **Obligación financiera.**- Están representados a su valor razonable. Posteriormente son registrados con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones.

2.4. Propiedades y equipos.- Están registrados al costo de adquisición menos las depreciaciones acumuladas. El costo está formado por los desembolsos directos de la compra o los costos y gastos incurridos en la construcción del bien. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estime beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos son registrados en resultados en el periodo en que se incurren.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

ACTIVOS	%	AÑOS
Edificio	5	20
Infraestructura	10	10
Instalaciones	10	10
Maquinarias y equipos	10	10
Equipos de computación	33	3
Equipos de seguridad y vig.	10	10
Equipos de comunicación	33	3
Muebles y enseres	10	10
Vehículos	20	5
Embarcaciones	20	5

Las pérdidas o ganancias por las ventas de propiedades y equipos, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

2.5. Beneficios corrientes.- Representan beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado y están originados por obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

2.6. Resultados Acumulados.- Mediante Resolución No. SC.G.I.CI. CPAIFRS. 11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011, fue expedido el “Reglamento sobre el destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Valuación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES). Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informes de Peritos”.

2.7. Reconocimiento de ingresos, costo y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la propiedad de los productos. Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan.

La Compañía genera sus ingresos principalmente de la venta de camarón.

2.8. Provisión para impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% Y 22% respectivamente.

2.9.- Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo en caja y bancos consistían en:

<u>2014</u>	<u>2013</u>
900	-
28,144	-
<u>29,044</u>	<u>-</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Empleados	581	-
Otras	15,542	-
Impuestos pagados (1)	107,859	1,535
	<u>123,982</u>	<u>1,535</u>

(1) Corresponde a US\$7.618 por anticipo impuesto, US\$21.077 por impuestos retenidos y US\$79.164 por crédito tributario IVA.

5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los activos biológicos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cultivos en proceso	497,311	-
	<u>497,311</u>	<u>-</u>

Corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción y comprenden insumos tales como: larvas de camarón, alimento balanceado, fertilizantes; y otros costos indirectos de cultivo.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Balanceados	30,569	-
Fertilizantes	34,137	-
Materiales	-	-
Combustibles y lubricantes	36	-
	<u>64,742</u>	<u>-</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

	Saldo al 01/01/2014	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2014
Terreno	259,456	-	-	259,456
Consttrucciones en curso	1,133	55,000	-	56,133
Edificio	-	1,436	-	1,436
Infraestructuras	1,713,023	10,520	-	1,723,543
Instalaciones	22,698	11,314	-	34,012
Maquinarias y equipos	399,120	34,921	(3,800)	430,241
Equipos de computación	-	1,444	-	1,444
Equipos de seguridad y vigilancia	-	43,539	-	43,539
Equipos de comunicación	-	2,370	-	2,370
Vehículos y equipos de transporte	25,049	375	-	25,424
Embarcaciones	-	2,000	-	2,000
Equipos de Oficina	151	1,874	-	2,025
	2,420,630	164,793	(3,800)	2,581,623
Depreciación Acumulada	(752,380)	(131,498)	2,486	(881,392)
	3,791,838	33,295	(1,314)	1,700,231

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de préstamos bancarios consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Guayaquil Op. #145651	-	120,254
Banco Guayaquil Op. #124437 (1)	237,763	-
Intereses por pagar	12,182	7,951
	<u>249,945</u>	<u>128,205</u>

(1) Préstamo otorgado en Abril 28 del 2014 pagadero semestralmente a una tasa del 9.53% anual

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores (1)	219,044	-
Impuestos por pagar (2)	31,425	-
	<u>250,469</u>	<u>-</u>

(1) Los saldos de proveedores a la fecha de emisión de este informe (30 de marzo del 2015) han sido pagados en un 99%.

10. CUENTAS POR PAGAR TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de cuentas por pagar terceros consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos de Terceros	-	104,418
Intereses	-	20,026
Desgravamen	-	257
Cesantía	-	959
	<u>-</u>	<u>125,660</u>

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos por pagar Relacionadas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Explomarsa S.A.	74,174	-
Expormeksa S.A.	84,699	-
Ristense S.A.	170,116	-
	<u>328,989</u>	<u>-</u>

12. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aporte Seguro Social	4,578	-
Beneficios sociales	26,070	6,265
Participacion trabajadores	33,502	-
Otros	2,104	-
Desahucio	1,173	1,173
	<u>67,427</u>	<u>7,438</u>

13. OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de obligaciones bancarias a largo plazo consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Guayaquil Op. # 145651	0	278,907
Banco Guayaquil Op. # 124437	401,372	-
	<u>401,372</u>	<u>278,907</u>

14. CUENTAS POR PAGAR TERCEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de cuentas por pagar terceros a largo plazo consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos de terceros	-	247,698
	<u>-</u>	<u>247,698</u>

15. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos por pagar accionistas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Spartan Del Ecuador S.A.	34,125	-
Percony Internacional S.A.	34,125	-
	<u>68,250</u>	<u>-</u>

16. INGRESOS POR VENTAS

Al 31 de diciembre del 2013, los ingresos por ventas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Camarón	2,107,660	153,559
	<u>2,107,660</u>	<u>153,559</u>

17. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los costos de ventas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depreciaciones	78,151	129,061
Secado	42,978	-
Larvas	152,981	-
Balanceado	661,858	-
Insumos	254,328	-
Mano de obra directa	210,118	75,602
Combustible	47,698	75,738
Otros costos indirectos	335,488	-
Asesoría técnica	15,732	-
	<u>1,799,332</u>	<u>280,401</u>

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos administrativos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuestos y contribuciones	3,206	-
Gastos no deducibles	16,884	-
Honorarios profesionales	1,740	-
Gastos Legales	1,017	-
Otros gastos generales	1,275	-
Iva que se carga al gasto	1,615	-
	<u>25,737</u>	<u>-</u>

19. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos financieros consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Intereses Banco Guayaquil	58,266	44,709
Intereses terceros	-	20,026
Desgravamen	-	257
Cesantía	-	959
Comisiones Bancarias	1,804	-
	<u>60,070</u>	<u>65,951</u>

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	<u>2014</u>										
	Venta de Larvas	Venta de Camaron	Venta de Balanceado	Servicio de Logística	Compra de larvas	Compra balanceado	Prestamos	Compra de suministros	Asesoría Técnica	Otros	TOTAL
Explomarsa	12,677	38,792	6,059	374	1,446	61,090	100,000	0	0	0	220,438
Inverlagos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	27
Dimal	-	-	-	7,651	-	-	-	-	-	-	7,651
Expormeksa	-	-	-	41,799	193,114	-	-	620	-	15,070	250,603
Ristense	-	-	-	1,502	-	267,864	17,111	-	210,933	6,925	504,335
	<u>12,677</u>	<u>38,792</u>	<u>6,059</u>	<u>51,326</u>	<u>194,560</u>	<u>328,954</u>	<u>117,111</u>	<u>620</u>	<u>210,933</u>	<u>22,022</u>	<u>983,054</u>

21. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Al 31 de Diciembre del 2014 conformado de la siguiente manera:

- Spartan Del Ecuador Productos Químicos	6,675,000	Acciones
- Percony Internacional S.A.	6,675,000	Acciones
- Yu Qi Jun	6,650,000	Acciones
TOTAL	20,000,000	ACCIONES

Al 31 de Diciembre del 2013 conformado de la siguiente manera:

- Marba S.A.	10,000	Acciones
- Spartan del Ecuador Productos Quimicos S.A	19,990,000	Acción
TOTAL	20,000,000	ACCIONES

22. SITUACION FISCAL

a) Impuesto a la renta

A la fecha del presente informe (6 de enero del 2015), la Compañía no ha sido fiscalizada en los años 2013 y 2014, los cuales se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

b) Base de cálculo de anticipo mínimo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

c) Conciliación del resultado contable-tributario

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad/Pérdida contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores	223,345	(192,793)
(-) 15% Participación trabajadores	(33,502)	-
(+) Gastos no deducibles	32,744	-
(-) Deducción por incremento neto de empleados	(63,139)	-
(-) Amortización pérdida años anteriores	(55,647)	-
Base de cálculo del Impuesto a la Renta	<u>103,801</u>	<u>(192,793)</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>22,836</u>	<u>-</u>
(-) Anticipo del ejercicio fiscal corriente	(9,743)	-
(-) Crédito tributario años anteriores	-	-
(+) Anticipo pendiente de pago	1,536	3,119
(-) Anticipo y retenciones del periodo	<u>(21,077)</u>	<u>(1,536)</u>
IMPUESTO POR PAGAR Y SALDO A FAVOR	<u>(6,448)</u>	<u>1,583</u>