

TONSNA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período 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.

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.

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 sí el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es immaterial, 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 períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo excede 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 períodos 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 imnumerado 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.

2.15. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar 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.

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> US\$ dólares	<u>2014</u>
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> US\$ dólares	<u>2014</u>
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> US\$ dólares	<u>2014</u>
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> US\$ dólares	<u>2014</u>
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.

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:

	<u>2015</u> US\$ dólares	<u>2014</u>
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:

	% Deprec.	Movimientos del año			Saldos al 31/12/2015
		Saldos al 01/01/2015	Adiciones	Transf y bajas	
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, barcazas 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

	% Deprec.	Movimientos del año			Saldos al 31/12/2014
		Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Ventas	
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, barcazas 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		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 Pacífico 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		-	68.250
		<u>-</u>	<u>68.250</u>
		<u>68.250</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:

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

	Porción corriente	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 camarones.

	Porción corriente	Porción largo plazo	<u>2014</u> 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>

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)

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

	<u>2015</u> US\$ dólares	<u>2014</u>
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> US\$ dólares	<u>2014</u>
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 U\$\$	%
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 U\$\$	%
Efrén Enrique Pastor Peñaloza	Ecuatoriana	8.000.000	0,04	320.000	40,00%
María 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>

12. PATRIMONIO NETO (Continuación...)

Los nuevos accionistas se dedican a la actividad camaronesa. 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.



Jonathan Carpio Matute
Gerente General



Viviana Pineda
Contadora