TONSNA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2017

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

TONSNA S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 18 de enero de 1995, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 16 de febrero de 1995. La compañía cambió su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala provincia del Oro, mediante resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-15-000407 aprobada por la Superintendencia de Compañías el 20 de octubre del 2015.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la acuicultura de camarón, tilapia y otras especies bioacuáticas. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en El Oro / Machala / Km 1.5 Av. 25 de junio S/N, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La compañía para poder operar renovó el 07 de septiembre de 2007, la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón y tilapia en tierras propias, en una extensión de 222.90 hectáreas ubicadas en la parroquia Taura, cantón Naranjal, provincia del Guayas.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0991318585001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio del Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 25% y 24% las realiza a las compañías Expalsa Exportadora de Alimentos S.A. y Industrial Pesquera Santa Priscila S.A., respectivamente.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

Base de presentación. – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (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), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas 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.

Moneda funcional y 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.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en banco y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos y pasivos financieros

Préstamos y otras cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues no generan intereses y se recuperan hasta en (15 días), no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden préstamos, que se registran a su valor nominal pues no generan intereses y liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

Servicios y otros pagos anticipados

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

Impuestos por compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos se compensan con las declaraciones futuras de impuestos que se deberán compensar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

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, los 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).

Activos Biológicos

Reconocimiento

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

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. 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

Con posterioridad a la medición inicial los activos biológicos se miden al costo, debido al grado de complejidad que representa su valoración, ya que la larva de camarón en su proceso de transformación biológica está expuesta a factores externos e internos que afectan su rendimiento tales como: variaciones climáticas, plagas, calidad del balanceado, calidad de la larva y otras afectaciones propias del proceso de producción, así como; también a la fluctuación del precio en el mercado. Los factores antes citados no permiten medir de forma fiable el valor razonable de las piscinas de camarón en su proceso de transformación mientas estén en proceso. (NIC 41 párrafo 30).

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.

Los pagos por mantenimientos son cargados al 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 fielmente al patrón de consumo o la vida útil, 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.

Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: 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.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

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 en inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los estados financieros.

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.

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.

Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos se rebaja del patrimonio y son cargados a cuentas de pasivos para su pago respectivo.

Reconocimiento de ingresos

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.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

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., proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

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.

Sistema contable

El sistema que maneja la compañía TONSNA S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es “ShrimpSoft”, mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de un servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	2017	2016
		US$ dólares
Caja	887	1.036
Bancos		
Internacional S.A.	413.199	100.475
Machala C.A.	-	148
	414.086	**101.659**

ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017	2016
		US$ dólares
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	85.674	52.534
Otras cuentas por cobrar relacionadas	219.221	450.000
Otras cuentas por cobrar	25.828	177
	330.723	**502.711**

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

	2017	2016
		US$ dólares
Inventario de materiales e insumos	126.965	109.844
	126.965	**109.844**

ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la compañía posee activos biológicos por cultivo de camarón en proceso que incurren en costos por US$805.258 y US$519.624 respectivamente, la administración establece que debido al grado de complejidad los activos biológicos son reconocidos al costo al inicio y al final del periodo en que se informa.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	2017	2016
		US$ dólares
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	150.383	91.905
Crédito tributario a favor de la empresa IR	-	7.619
	150.383	**99.524**

PROPIEDADES Y EQUIPOS NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2017 y 2016 se detalla a continuación:

Movimientos del año 2017

	% Deprec.	Saldos al 01/01/2017	Adiciones	Saldos al 31/12/2017
Terrenos	-	259.456	-	259.456
Edificios	5%	1.658.390	9.198	1.667.588
Instalaciones	10%	200.272	-	200.272
Muebles y Enseres	10%	2.672	8.352	11.024
Maquinaria y Equipo	10%	370.611	332.500	703.111
Naves, Aeronaves, barcazas y similares	20%	2.000		2.000
Equipo de computación	33,33%	48.795	18.258	67.053
Vehículos	20%	129.167	63.832	192.999
Otras propiedades, planta y equipo	10%	36.714		36.714
Subtotal		**2.708.077**	**432.140**	**3.140.217**
Depreciación acumulada		**(1.162.287)**	**(179.235)**	**(1.341.522)**
Deterioro acumulado		**-**	**-**	**-**
Total		**1.545.790**	**252.905**	**1.798.695**

Movimientos del año 2016

	% Deprec.	Saldos al 01/01/2016	Adiciones	Saldos al 31/12/2016
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%	364.111	6.500	370.611
Naves, Aeronaves, barcazas y similares	20%	2.000		2.000
Equipo de computación	33,33%	1.444	47.351	48.795
Vehículos	20%	75.958	53.209	129.167
Otras propiedades, planta y equipo	10%	36.714		36.714
Subtotal		**2.601.017**	**107.060**	**2.708.077**
Depreciación acumulada		**(1.019.473)**	**(142.814)**	**(1.162.287)**
Deterioro acumulado		**-**	**-**	**-**
Total		**1.581.544**	**(35.754)**	**1.545.790**

PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	2017	2016
	US$ dólares	
Cuentas por pagar locales	988.299	471.503
Otras cuentas por pagar locales relacionadas	229.372	200.779
Otras cuentas por pagar	102	-
	1.217.773	**672.282**

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	2017		
	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
Banco Internacional			
Préstamo, con interés semestral es del 9,84% en pagos semestrales con vencimiento en septiembre del 2020.	34.673	80.327	115.000
Total	**34.673**	**80.327**	**115.000**

Garantías. – Maquina retroexcavadora modelo EC210DL por US$182.000

	2016		
	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
Banco Guayaquil			
Préstamo, con interés semestral es del 9,53% en pagos semestrales con vencimiento en abril del 2017.	-	141.376	141.376
Total	**-**	**141.376**	**141.376**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		2017	2016
			US$ dólares
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	a)	65.303	154.967
15% participación trabajadores por pagar	b)	91.191	154.516
Beneficios de ley a empleados	c)	17.951	14.476
Con el IESS		8.933	7.195
Con la administración tributaria	d)	4.411	3.273
		187.789	**334.427**

a) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

	2017	2016
	US$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del	154.967	12.524
Provisión del año	117.126	194.934
Pagos	(154.967)	(12.524)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(51.823)	(39.967)
Saldo final al 31 de diciembre	**65.303**	**154.967**

Durante el año 2017 la compañía recibió retenciones en la fuente por US$ 51.823, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta a pagar

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

	2017	2016
		US$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero del	154.516	3.380
Provisión del año	91.191	151.136
Pagos	(154.516)	-
Saldo final al 31 de diciembre	**91.191**	**154.516**

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	2017	2016
	US$ dólares	
Saldo inicial del año	14.476	3.897
Provisión del año	59.490	45.895
Pagos	(56.015)	(35.316)
Saldo final al 31 de diciembre	**17.951**	**14.476**

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

d) Un resumen de las obligaciones con la administración tributaria se detalla a continuación:

	2017	2016
		US$ dólares
Retención fuente	4.007	2.720
Retención Iva	404	553
	4.411	**3.273**

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017 y 2016 es como sigue:

	2017	2016
		US$ dólares
Venta de camarón	4.417.079	3.405.814
Venta de insumos de camarón	1.137	-
	4.418.216	**3.405.814**

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS DE VENTA

	2017	**2016**
	US$ dólares	
Inventario Inicial Material Directo	109.835	76.999
Inventario Inicial Producto en proceso	519.622	320.167
Compras	2.811.054	1.477.161
Inventario Final material Directo	(126.965)	(109.834)
Inventario Final Producto en proceso	(805.252)	(519.622)
Mano de obra directa	328.323	287.770
Aporte a la seguridad social	57.488	41.067
Beneficios sociales e indemnizaciones	48.517	43.778
Mantenimiento y Reparaciones	117.374	109.211
Combustibles y Lubricantes	98.538	96.773
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	179.233	142.813
Suministros materiales y respuestos	45.340	73.369
Otros costos de producción servicios	36.391	24.385
Alimentación	52.388	46.791
Otros Costos Indirectos	69.239	57.844
	3.541.125	**2.168.672**

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

	2017	**2016**
	US$ dólares	
Libras Cosechadas	1.829.574	1.416.786
Costo promedio por libra	1.94	1.53
Costo de venta	**3.541.125**	**2.168.672**

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

	2017	**2016**
	US$ dólares	
Sueldos y Salarios	99.076	61.921
Aportes Seguridad Social	14.375	7.690
Beneficios Sociales	13.882	7.375
Honorarios Profesionales	38.880	22.306
Impuestos y Contribuciones	10.702	24.789
Suministros de oficina	7.286	4.125
Mantenimientos y Reparaciones	16.623	22.063
Seguridad y vigilancia	26.170	11.579
Intereses y multas	10.876	732
Otros	22.292	38.198
	260.162	**200.778**

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta a continuación:

	2017	2016
	US$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	607.940	1.007.575
15% Participación trabajadores por pagar	**(91.191)**	**(151.136)**
Gastos no deducibles	15.641	29.623
Base Imponible	**532.390**	**886.062**
22% Impuesto a la renta Causado	**117.126**	**194.934**
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	-	(15.292)
Saldo del Anticipo	-	8.518
Retenciones en la fuente	(51.823)	(33.193)
Impuesto a pagar	**65.303**	**154.967**

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos y transacciones con compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Otras cuentas por cobrar relacionadas

	2017	2016
Explomarsa S.A.	219.221	-
Gooldcameron S.A.	-	450.000
	2.19.221	**450.000**

Otras cuentas por pagar relacionadas

	2017	2016
Efrén Enrique Pastor Peñaloza	196.530	167.833
Edy Rene Feijoo Feijoo	12.042	12.042
Maria Targelia Feijoo Feijoo	12.042	12.042
Luis Rodrigo Celi Jaramillo	5.474	5.474
Esmeralda Del Rosario Feijoo Feijoo	3.284	3.284
Explomarsa S.A.	-	104
	229.372	**200.779**

Valeria Feijoo Gonzaga
Gerente General

Ing. Viviana Pineda Cabrera
Contadora