

1. INFORMACION GENERAL

EQUAPOR S.A., es una sociedad anónima que inicio sus actividades comerciales el 30 de junio del año 1997, radicada en el Ecuador, el domicilio de su sede administrativa es en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, su número de expediente 77950 y está representada por la señora Alexandra del Rocío Fajardo Tinoco como su Gerente General. La actividad principal de la compañía EQUAPOR S.A., es dedicarse a las ACTIVIDADES DE EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES, actividad que se lleva a cabo en la Isla Orozco, Parroquia Puná, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLE APLICADOS.

2.1 INFORMACION PRESENTADA

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y mediana empresa (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente periodo:

Estados de Situación Financiera: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Estados de Resultados Integrales: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Estados de Flujos de Efectivo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Estados de Cambios en el Patrimonio: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

2.3 BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la Compañía reflejan la situación financiera de EQUAPOR S.A. al 31 de diciembre del 2018, los mismo que aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 25 de Marzo del año 2019.

2.4 CAPITAL EN ACCIONES

EQUAPOR S.A. al 31 de diciembre de 2018 cuenta con un capital de \$800,00 comprendido en 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una, completamente emitidas y liberadas.

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Registros Contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.6 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.6.1. Efectivo y Equivalente 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 y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.6.2. Activos y Pasivos Financieros: La Compañía 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 por la venta de camarón u otro bien, no se reconocen generalmente hasta alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

2.6.2.1 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.- Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente por el precio de la transacción, menos la provisión de pérdida por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por la cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de compañía es de hasta 15 días plazo, y no realiza provisión para cuentas incobrables, debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.6.2.2 Partes relacionadas.- Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotiza en un mercado activo. 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.

2.6.2.3 Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio, su plazo de crédito es máximo 90 días para los proveedores locales. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se lo realiza dentro de un año

2.6.3. Inventarios.- 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 de materiales e insumos todos los costos de compra.

Medición Posterior.- Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y **valor neto realizable**.

Reconocimiento de rebajas, pérdidas y reversiones.-

a) Rebajas y pérdidas.- El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

EQUAPOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

b) Reversión.- El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como costo o gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.6.4. Activos Biológicos.- La compañía reconoce al camarón como Activo biológico corriente cuando, y sólo cuando:

- a) Controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la compañía 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. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los Activos Biológicos. 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 compañía mide sus Activos Biológicos al valor razonable menos costos de venta. El 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 calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de precios. Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento posterior de un activo biológico medido a su valor razonable menos los costos de venta se incluyen en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan

2.6.5. Servicios y Otros pagos anticipados.- Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Medición.- Al inicio se reconocerá al precio de la transacción.

2.6.6. Propiedades y Equipo.- Un elemento de propiedades y equipo se reconocerá como activo cuando:

- a) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) el costo del elemento puede medirse fiablemente y de acuerdo a los siguientes criterios:

Propiedad Planta y Equipo	Políticas de capitalización
Terreno	Valor razonable
Equipo de Computación	Más de \$1000
Vehículo	Más de \$1500
Maquinarias	Más de \$1500
Naves y aeronaves	Más de \$1500
Muebles y enseres	Más de \$500

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

Medición Posterior.- La compañía optó por el modelo del costo, el cual será igual al costo inicial menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor conocido como el **importe en libros** del activo. Las maquinarias, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Depreciación. - La **depreciación** de Activos de Propiedad, Planta y Equipo se cargarán en los resultados del ejercicio, serán cálculos desde su **importe depreciable** y de acuerdo a porcentajes de depreciación basadas en la **vida útil** de los bienes, tal como sigue:

Propiedad, planta y equipos	Política de capitalización	Años	% Depreciación	Valor Residual
Terreno	-	-	-	-
Equipo de Computación	Más de US\$1000	3	33,33%	0%
Vehículo	Más de US\$1500	7	14,29%	25%
Maquinarias	Más de US\$1500	10	10,00%	20%
Naves aeronaves	Más de US\$1500	20	5,00%	20%
Muebles y enseres	Más de US 500	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.

Método de depreciación. - El método utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Baja de Activos. - El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su disposición, ya sea mediante la venta, se haya realizado un contrato de arrendamiento financiero sobre la misma o por donación.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el valor en libros del elemento.

2.6.7. Provisiones.- Las provisiones serán reconocidas cuando la compañía tenga una obligación presente como resultado de un **suceso** pasado ya sea legal o de manera implícita de forma que

a la compañía no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

Medición.- El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Para proceder a medir el importe de la provisión la compañía descontará las provisiones, si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, utilizando una tasa o tasas de descuento, antes de impuestos, que reflejen las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del valor temporal del dinero. Cuando se procede a descontar, el incremento que sufra el valor de la provisión con el paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.6.8. Provisiones por Beneficios a Empleados a Corto Plazo.- Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la compañía durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe o valor de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la compañía reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- b) como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Se incluyen beneficios tales como los siguientes:

- a) **Sueldos y salarios.-** Es la remuneración que se pacta con el trabajador u obrero descontando los aportes por seguros.
- b) **Décimo tercero.-** Corresponderá a la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario, a pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada.
- c) **Décimo cuarto.-** Corresponderá a una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, ha pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada.
- d) **Fondos de reservas.-** Se pagarán cuando el trabajador o trabajadora preste servicios por más de un año y serán pagadas mediante planillas del IESS o en roles.
- e) **Participación de 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.

2.6.9. Provisiones por Beneficios a Empleados a largo plazo.- Se reconocerá un pasivo por beneficios definidos (desahucio y jubilación patronal) para todos sus empleados, con base a un cálculo actuarial.

- a) **Desahucio.-** 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.

- b) **Jubilación Patronal.**- 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 inmaterial, la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.6.10. Impuestos.-

2.6.10.01 Impuesto a la Renta.- 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 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga 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.

2.6.10.02 Impuestos diferidos

Reconocimiento.- 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.

Medición.- Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo de presentación hayan sido aprobadas, o prácticamente aprobadas, terminado el proceso de aprobación.

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 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 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 enumerado 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, provisión jubilación patronal y desahucio, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.6.11. Capital.- La compañía establece su capital de acuerdo a lo que determina la escritura de constitución y podrá aceptar suscripciones y emitir participaciones hasta el monto de ese capital. Todo aumento de capital autorizado será resuelto por la junta general de socios y, luego de cumplidas las formalidades pertinentes, se inscribirá en el registro mercantil correspondiente.

2.6.12. Reserva Legal.- De acuerdo con la ley de compañías estable 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.

2.6.13. Reconocimiento de Ingresos.- La compañía aplicará estos reconocimientos en un contrato, solo si la contraparte del contrato es un cliente. Un cliente es una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes que son resultado de las actividades ordinarias de la referida entidad a cambio de una contraprestación sin incluir los respectivos impuestos.

- i. **Identificación del contrato.-** Se contabilizará un contrato con un cliente cuando se cumplan todos los criterios siguientes:
 - a) las partes aprueben el contrato por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio.
 - b) Se puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes a transferir.
 - c) Se pueda identificar las condiciones de pago.
 - d) Se espere que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato.
 - e) Es probable que la compañía recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes que se transferirán al cliente.
- ii. **Identificación de las obligaciones de desempeño.-** Al comienzo del contrato, la compañía evaluará los bienes comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente.
- iii. **Satisfacción de las obligaciones de desempeño.-** La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando o a medida que satisfaga un obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes comprometidos al cliente. Un activo se transfiere cuando el cliente obtiene el control de ese activo.

Medición.- Cuando una obligación de desempeño se satisface, se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño.

EQUAPOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

Determinación del precio de la transacción.- Una entidad considerará los términos del contrato y sus prácticas tradicionales de negocio para determinar el precio de la transacción.

Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño.- La compañía distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño.

2.6.14. 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.

2.6.15. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.- Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

Son ejemplo tales como:

- a) La resolución de un litigio judicial, posterior al periodo sobre el que se informa.
- b) La quiebra de un cliente, ocurrida después del periodo sobre el que se informa, habitualmente confirma que dicho cliente tenía el crédito deteriorado al final.
- c) La venta de inventarios después del periodo sobre el que se informa puede proporcionar evidencia sobre su valor neto realizable al final del periodo sobre el que se informa.
- d) El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Caja	-	178
Banco Bolivariano	55.543	246.655
Depósito a Plazo Fijo	1.059	1.021
	<u>56.602</u>	<u>247.854</u>

El Origen de los fondos proviene de la venta de camarón.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	159.803	248
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	150	250
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	271	7.705
	<u>160.224</u>	<u>8.203</u>

- Al 31 de Diciembre de 2018, las cuentas por cobrar clientes no relacionados corresponden a las facturas emitidas por venta de camarón a Operadora y Procesadora de Productos Marinos Omarsa S.A.

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

- Otras cuentas por cobrar no relacionada, está conformada por préstamos y anticipos al personal, que no generan intereses.

5. INVENTARIOS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Inventario de Materia Prima	<u>63.996</u>	<u>54.513</u>
	<u>63.996</u>	<u>54.513</u>

La compañía reconoce como inventario a la materia prima utilizada en el proceso de transformación biológica como balanceados, melazas y demás insumos que se cargan a las piscinas en producción, inventarios que en su medición inicial se registran al costo, el método de valoración de inventario es el método promedio, los inventarios en su medición posterior son medidos al costo ya que estos no exceden del Valor Neto de Realización (VNR).

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPOS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Anticipo a Proveedores	1.145	14.700
Seguros y Reaseguros	<u>484</u>	<u> </u>
	<u>1.629</u>	<u>14.700</u>

La cuenta Anticipo a Proveedores corresponde al anticipo entregado al proveedor Cevallos Cool Santo Agustín por construcción de muro de muelle.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Crédito Tributario I.V.A.	<u>28.640</u>	<u>7.163</u>
	<u>28.640</u>	<u>7.163</u>

En la Cuenta Crédito Tributario I.V.A. constan los valores correspondientes al I.V.A. de las compra de suministros, materia prima y servicios desde el mes de septiembre de 2017 hasta el 31 de Diciembre de 2018, valor que se está realizando el trámite para la devolución correspondiente.

EQUAPOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Animales vivos en crecimiento al Costo	53.628	
Animales vivos en crecimiento a Valor Razonable	205.886	217.020
	<u>259.514</u>	<u>217.020</u>

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 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 en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

La compañía generó un ajuste de US\$ 71.158 de activos biológicos en el año 2018, y durante ese período reversó US\$ 37.167 del año anterior, para llegar al efecto neto de US\$ 33.991 de ingresos por medición de activos biológicos.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Movimientos 2018			Saldos al 31/12/2018
	Saldos al 01/01/2018	Adiciones y Deprec.	Transf./ Reclasif.	
Edificaciones (Revalúo)	44.200	-	-	44.200
Instalaciones en Curso	10.163	15.401	(1.056)	24.528
Instalaciones	111.202	12.012	11.365	134.579
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	3.645	2.889	-	6.534
Maquinaria y Equipo	191.182	35.500	1.100	227.782
Naves, Aeronaves y Barcazas	3.500	-	(1.100)	2.400
Equipo de Computación y Software	8.986	10.309	(10.309)	8.986
Vehículos	61.335	-	-	61.335
Subtotal	434.213	76.131	-	510.344
Depreciación Acumulada	(120.732)	(46.834)	-	(167.566)
Total	313.481	(29.297)	-	342.778

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: maquinarias y equipos, construcciones en curso, instalaciones y equipo de computación que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$ 35.500, US\$ 15.421, US\$ 12.012 y US\$ 10.309 respectivamente. En su 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 está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15.

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

	Movimientos 2017			Saldos al 31/12/2017
	Saldos al 01/01/2017	Adiciones y Deprec.	Transf./ Reclasif.	
Edificaciones (Revalúo)	44.200	-	-	44.200
Instalaciones en Curso	-	10.163	-	10.163
Instalaciones	111.202	-	-	111.202
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.495	2.150	-	3.645
Maquinaria y Equipo	180.764	10.418	-	191.182
Naves, Aeronaves y Barcazas	2.400	1.100	-	3.500
Equipo de Computación y Software	4.426	4.560	-	8.986
Vehículos	59.835	1.500	-	61.335
Subtotal	404.322	29.891	-	434.213
Depreciación Acumulada	(78.141)	(42.591)	-	(120.732)
Total	326.181	(29.297)	-	313.481

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

10. PASIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Cuentas y Documentos por pagar Locales	139.819	98.659
Cuentas y Documentos por pagar locales relacionadas	56.492	57.985
Otras cuentas por pagar	7.897	707
	<u>204.208</u>	<u>156.157</u>

Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores: Cobal y Edmar Torres & Compañía, por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso biológico, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Beneficios por Ley a Empleados	18.008	18.724
15% Participación Trabajadores por pagar	12.608	58.857
Obligaciones IESS	3.477	3.455
Impuesto a la Renta por pagar	3.311	54.615
Obligaciones Tributarias	1.522	1.527
	<u>38.926</u>	<u>137.178</u>

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

Movimiento de Beneficios de ley a empleados:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	18.008	14.052
Provisión del año	12.608	28.300
Pagos	3.477	(23.628)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>18.008</u>	<u>18.724</u>

Movimiento de la Provisión 15% participación trabajadores:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	58.857	15.325
Provisión del año	12.608	58.857
Pagos	(58.857)	(15325)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>12.608</u>	<u>58.857</u>

Movimiento Impuesto a la Renta:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	54.615	6.297
Provisión del año	21.006	75.069
Pagos	(54.615)	(6.297)
Compensación con impuestos retenidos y anticipados	(17.695)	(20.454)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>3.311</u>	<u>54.615</u>

Movimiento Obligaciones con Administración Tributaria:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Retención en la fuente	1.275	1.252
Retención IVA	247	160
Retención relación de dependencia	-	115
	<u>3.311</u>	<u>54.615</u>

12. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Jubilación Patronal	3.563	-
Indemnización por Desahucio	1.087	5.544
	<u>4.650</u>	<u>5.544</u>

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

Movimiento jubilación patronal:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	-	-
Provisión del año	3.563	-
Ajuste	-	-
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>3.563</u>	<u>=</u>

Movimiento Indemnización Desahucio:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	5.544	4.022
Provisión del año	66	2.109
Ajuste	(4.523)	(587)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>1.087</u>	<u>5.544</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.21% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 y 2017 es de US\$ 3.563 y US\$ 1.087 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

13. OBLIGACIONES LARGO PLAZO

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Instituciones Financieras locales no relacionadas	7.500	-
Locales relacionadas	82.145	82.145
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	<u>89.645</u>	<u>82.145</u>

Las obligaciones con instituciones financieras locales no relacionadas representa un avance en efectivo realizado de \$15.000, y el 50% del mismo se pagará en el año 2020. Las cuentas relacionadas locales comprenden los préstamos de accionistas realizados en períodos anteriores, que no generan interés.

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

14. PATRIMONIO NETO

Capital Social

EQUAPOR S.A. al 31 de Diciembre de 2018 cuenta con un capital de \$800 comprendido en 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una, completamente emitidas y liberadas, distribuidas de la siguiente forma:

	N° Acciones	Valor Nominal	Participación \$	%
Calva Fajardo Diego Efraín	400	1	400	50
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	240	1	240	30
López Tenorio Rubén Darío	120	1	120	15
Iñiguez Fajardo Jonathan Enrique	40	1	40	5
	<u>800</u>		<u>800</u>	<u>100%</u>

La compañía no tiene accionistas en paraísos fiscales, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC16-0536.

Reserva Legal

En el año 2018 la Administración de la compañía no registró el 10% de apropiación de reserva legal.

Resultados acumulados

Corresponde a resultados acumulados por US\$ 90.622, US\$ 845, US\$99.406 y US\$250.016 correspondiente a los años 2014, 2015, 2016 y 2017 respectivamente.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan en netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

	2018 Dólares	2017 Dólares
Venta de Camarón	1.769.398	2.045.318
	<u>1.769.398</u>	<u>2.045.318</u>

Detalle de venta a Clientes:

	2018 Dólares	2017 Dólares
Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.	1.366.541	1.766.121
Operadora y Procesadora de Productos Marinos S.A.	273.034	102.331
Industrial Pesquera Santa Priscila	70.725	-
Negocios Industriales Real Nirsa S.A.	59.098	-
Promarisco S.A.	-	176.866
	<u>1.769.398</u>	<u>2.045.318</u>

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

Detalle de Producción:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Libras cosechadas	817.487	791.120
Precio	2.16	2.58
Venta	<u>1.769.398</u>	<u>2.045.318</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tuvo una producción de 817.487 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2,16, mientras que al 31 de diciembre del 2017 esta producción fue de 791.720 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2,58, a pesar que la compañía tuvo una mayor producción de 25.767 libras y una disminución del precio promedio del camarón, el margen bruto presenta una disminución de 13 puntos porcentual frente al período anterior.

16. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTA	2018	2017
	Dólares	Dólares
Inventario Inicial de Producto en Proceso	-	253.257
Compras	1.044.995	781.239
Mano de obra directa	181.014	173.082
Mantenimiento y reparaciones	29.336	46.857
Combustible y Lubricantes	91.146	61.958
Transporte	56.485	64.759
Alimentación	27.121	26.449
Otros Costos Indirectos	65.719	71.300
Depreciación de propiedad planta y equipo	38.736	35.032
	<u>1.534.552</u>	<u>1.513.933</u>

Detalle de la producción y el costo respectivo:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Libras cosechadas	817.487	791.120
Precio	1.88	1.91
Venta	<u>1.534.552</u>	<u>1.513.933</u>

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Sueldos y Salarios	52.002	51.407
Transporte Fluvial	33.750	16.980
Otros	29.328	23.926
Aporte a la Seguridad Social	9.926	11.623
Beneficios Sociales	9.295	9.911
Depreciaciones	8.097	7.558
Honorarios Profesionales	5.765	4.548
Impuestos y Contribuciones	2.926	5.032
Servicios Básicos	2.048	3.248
Seguros	484	1.635
Transporte	259	440
Mantenimiento y reparaciones	159	3.539
	<u>154.039</u>	<u>139.847</u>

17. IMPUESTO A LA RENTA

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Utilidad antes de participación trabajadores e		
Impuesto a la renta	118.042	381.562
15% Participación Trabajadores	(12.608)	(58.857)
Gastos no deducibles	8.952	10.794
Deducciones especiales	-	(3.094)
Otras deducciones	3.629	-
Ingreso por medición de activos biológicos (generación)	(71.158)	(37.167)
Ingreso por medición de activos biológicos (reversión)	37.167	47.984
Base imponible	84.024	341.222
25% Impuesto a la Renta causado	21.006	75.069
Retención en la fuente	(17.695)	(20.454)
	<u>3.311</u>	<u>54.615</u>

Tarifa de Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía 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 correspondiente sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

18. TRASACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Cuentas por cobrar locales relacionadas C/P		
Iñiguez Fajardo Jonathan	150	226
Fajardo Espinoza Isauro de Jesús	-	7.640
	<u>150</u>	<u>7.866</u>

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Cuentas por pagar locales relacionadas C/P		
Fajardo Espinoza Isauro de Jesús	1.250	2.500
Tinoco Espinoza Rosa Amada	55.000	55.000
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	10.810	485
Iñiguez Fajardo Jonathan Enrique	242	-
	<u>67.302</u>	<u>57.985</u>

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Cuentas por pagar locales relacionada L/P		
Calva Fajardo Diego Efraín	7.619	7.619
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	74.526	74.526
	<u>82.145</u>	<u>82.145</u>

Correspondientes a préstamos comerciales, para la adquisición de insumos, equipos y para capital de operación necesarios para el giro del negocio, mismos que no generan intereses y no comprometen activos de la compañía.

19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de Accionistas celebrada el día 25 de marzo de 2018.



Ing. C.P.A. Jhaneth Quezada Correa
CONTADORA EQUAPOR S.A.
REG. PROF. 1011-15-1365938



Sra. Alexandra Fajardo Tinoco
GERENTE GENERAL
EQUAPOR S.A.