

1. INFORMACION GENERAL

EQUAPOR S.A., es una sociedad anónima ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 13 de junio del año 1997 en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 30 de julio de 1997. La compañía cambio su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala provincia de El Oro, mediante Resolución No. SC-IJ-DJC-G- 13-1185 aprobada por la Superintendencia de Compañías el 04 de octubre del 2013.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera y camaronera en todas sus fases como captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos. Domiciliada en el cantón el Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la ciudadela Santa Elena, calle Novena Norte, intersección Napoleón Mera, no cuenta con sucursales a nivel nacional y su infraestructura camaronera se encuentran situada en la Isla Puná, Isla Orozco, Provincia del Guayas.

La Compañía en su registro único de contribuyente R.U.C 0991404627001, 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 de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón, las realiza a las compañías Expalsa, Exportadora de Alimentos S.A., y Operadora y Procesadora de Productos Marinos Omarsa S.A.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF PYMES). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los aspectos presentados en estos Estados Financieros.

2.1 BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Board por sus siglas en inglés (IASB), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF PARA PYMES y SIC por sus siglas en inglés), 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 para PYMES 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.

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

A partir del 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas enmiendas, mejoras e interpretaciones, mismas que ya entraron en vigencia a partir del periodo 2018. Estas son de aplicación obligatoria en la

preparación de los Estados Financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para Ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	01 enero de 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18.	01 enero de 2018
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazara a la NIC 17	01 enero de 2019
NIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de seguros" esta norma incluye un enfoque opcional de medición simplificada, o un enfoque de asignación de primas, para contratos de seguro más simples.	01 enero de 2021

2.2 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 desde marzo del año 2000.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Reconocimiento y medición.- 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.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento.- 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 parte haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Medición.- Los activos y pasivos financieros se medirán en un inicio por su precio de transacción siempre y cuando no exista un componente de financiación significativo, es decir, si el calendario acordado por las partes del contrato proporciona al cliente o a la compañía un beneficio significativo de financiación de la transferencia de bienes o servicios.

En caso de existir un componente de financiación significativo, se deberá ajustar el importe que se ha comprometido por un importe que refleje el precio que un cliente habría pagado por los bienes o servicios, por lo tanto el activo o pasivo se medirá a costo amortizado mediante el método de interés efectivo.

Entre aquellos activos y pasivos financieros tenemos:

- a) **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.

- b) **Partes Relacionadas.-** Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan 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 a valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.
- c) **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 o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.
- d) **Obligaciones Financieras.-** Las obligaciones financieras son instrumentos financieros medidos al costo amortizado.

2.5 INVENTARIOS

Reconocimiento.- 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.
- 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 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Reconocimiento.- 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

2.7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Reconocimiento.- Se registran principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

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

2.8 PROPIEDADES Y EQUIPO

Reconocimiento.- 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 cargaran 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.

2.9 PROVISIONES

Reconocimiento.- 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.

2.10 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Reconocimiento y Medición de Beneficios 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.

Reconocimiento y Medición de Beneficios 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.

2.11 IMPUESTOS

2.11.1 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.

2.11.2 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 período 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.

2.11.3 Contribución Única y Temporal

La aplicación de la Contribución Única y Temporal para las Sociedades que realicen actividades económicas, cuyos ingresos gravados en el ejercicio fiscal 2018 sean iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América; será pagada por las compañías para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 sobre dichos ingresos, de acuerdo con los siguientes términos:

- Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.
- En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

2.12 CAPITAL

Reconocimiento y medición.- 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.

2.13 RESERVA LEGAL

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

2.14 INGRESOS

Reconocimiento.- 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.

- 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.

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.

2.15 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.

2.16 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.

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	2019 Dólares	2018 Dólares
Caja	-	-
Banco Bolivariano	1,004	55,543
Cooperativa Jep	2,607	-
	<u>3,611</u>	<u>55,543</u>

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

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	2019 Dólares	2018 Dólares
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	88,908	159.803
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	1,831	421
	<u>90,739</u>	<u>160,224</u>

- Al 31 de Diciembre de 2019, 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. y al 31 de Diciembre de 2018 corresponde a cuentas por cobrar clientes no relacionados Operadora y Procesadora de Productos Marinos Omarsa S.A. y Expalsa, Exportadora de Alimentos.

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

ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

	2019 Dólares	2018 Dólares
Certificado de Depósito a Plazo Fijo – Banco Bolivariano	1,059	1,059
Certificados de Aportación JEP	10	-
	<u>1,069</u>	<u>1,059</u>

Corresponde Principalmente al Certificado de Depósito Plazo Fijo que la empresa mantiene con Banco Bolivariano a 365 días plazo.

5. INVENTARIOS

	2019 Dólares	2018 Dólares
Inventario de Materia Prima	46,544	63,996
	<u>46,544</u>	<u>63,996</u>

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

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

	2019 Dólares	2018 Dólares
Anticipo a Proveedores	1,357	1,145
Seguros y Reaseguros	-	484
	<u>1,357</u>	<u>1,629</u>

Corresponde a anticipos otorgados a proveedores varios para la adquisición de insumos y materiales para el proceso de producción.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019 Dólares	2018 Dólares
Crédito Tributario I.V.A.	47,766	28,640
	<u>47,766</u>	<u>28,640</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 a favor de la empresa sujetas a reclamo administrativo ante el Servicio de Rentas Internas.

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

2019

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROYECTADAS	COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	TOTAL VALOR RAZONABLE
P2-4	6.67	1/11/2019	61	14.40	76.00%	32,349.50	1,148.51	52,747.85
P2-5	7.27	4/10/2019	92	20.40	97.00%	41,228.17	1,263.20	78,891.60
P2-7	5.55	31/10/2019	66	16.50	52.00%	17,205.00	1,053.38	28,354.57
P3-1	3.16	5/11/2019	66	13.60	55.00%	12,497.80	1,011.23	19,154.85
P3-2	4.50	3/10/2019	96	20.10	87.00%	22,500.00	1,098.21	42,645.74
	27.15					-	-	221,794.61

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

2019

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROYECTADAS	TOTAL COSTOS
P2-1	5.97	28/11/2019	41	5.20	96.00%	11,169.87	16,859.55
P2-2	3.89	29/12/2019	5	0.89	100.00%	1,221.46	5,883.91
P2-3	5.79	6/12/2019	44	5.40	94.00%	7,775.97	16,906.92
P2-6	1.78	15/12/2019	30	2.50	88.00%	3,154.16	4,874.48
P2-8	7.34	2/12/2019	43	4.90	92.00%	7,295.96	16,940.33
P2-9	4.72	28/12/219	5	1.10	100.00%	1,944.64	7,026.15
P3-0	3.79	14/12/2019	30	2.70	96.00%	3,032.00	6,210.92
SEM. 1-1	0.77	-	1	-	-	-	181.45
SEM. 1-2	0.54	24/12/219	24	-	-	-	4,153.80
SEM. 1-3	0.69	-	28	-	-	-	375.56
SEM. 1-4	0.40	-	2	-	-	-	124.21
SEM. 1-5	0.46	24/12/2019	16	-	-	-	2,710.82
SEM. 1-6	0.25	16/12/2019	15	-	-	-	398.99
	36.39						82,647.09

2018

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROYECTADAS	COSTO DE COMERCIALIZACION	TOTAL VALOR RAZONABLE
P01	5.97	8/10/2018	90	26.1	70.00%	24,047.16	1,093.69	52,944.82
P02	3.89	18/11/2018	53	14.00	92.00%	13,805.61	1,021.68	18,689.28
P03	5.79	5/10/2018	96	32.00	93.00%	28,591.02	1,145.74	69,107.89
P6A	1.00	26/10/2018	96	19.20	89.00%	10,438.00	977.09	14,806.40
P10	3.79	22/10/2018	81	20.20	95.00%	17,722.04	1,050.91	34,278.98
P12	4.50	21/11/2018	53	14.00	95.00%	11,943.00	1,005.34	16,058.62
	24.94							205,885.99

2018

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROYECTADAS	TOTAL COSTOS
P04	6.67	-	14	-	-	-	3,311.38
P05	7.27	5/12/2018	37	7.20	96.00%	12,184.52	12,089.26
P6B	1.03	14/12/2018	29	0.14	100.00%	269.86	3,334.17
P07	5.55	-	9	-	-	-	1,509.39
P08	7.34	-	13	-	-	-	3,398.62
P09	4.72	3/12/2018	37	7.30	96.00%	7,292.40	11,764.96
P11	3.16	-	4	-	-	-	815.98
SEMILLERO 1	0.77	21/12/2018	42	0.24	100.00%	539.77	3,811.43
SEMILLERO 2	0.54	14/12/2018	25	0.10	100.00%	266.22	3,553.39
SEMILLERO 3	0.69	14/12/2018	27	0.40	100.00%	1,043.97	4,045.63
SEMILLERO 4	0.40	21/12/2018	39	0.24	100.00%	571.60	3,735.51
SEMILLERO 5	0.46	14/12/2018	43	0.38	100.00%	418.89	2,258.30
	38.60						53,628.02

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\$ 86,203 de activos biológicos en el año 2019, y durante ese período reversó US\$71,158.21 del año anterior, para llegar al efecto neto de US\$ 15,045 de ingresos por medición de activos biológicos.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Movimientos 2019			Saldos al 31/12/2019
	Saldos al 01/01/2019	Adiciones y Deprec.	Transf./ Reclasif.	
Edificaciones (Revalúo)	44,200			44,200
Instalaciones en Curso	24,528			24,528
Instalaciones	134,579			134,579
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	6,534			6,534
Maquinaria y Equipo	227,782			227,782
Naves, Aeronaves y Barcasas	2,400			2,400
Equipo de Computación y Software	8,986			8,986
Vehículos	61,335	2,054	(39,190)	24,199
Subtotal	510,344	2,054	(39,190)	473,208
Depreciación Acumulada	(167,566)	(39,833)	14,284	(193,115)
Total	<u>342,778</u>	<u>(37,779)</u>	<u>(24,906)</u>	<u>280,093</u>

- La adquisición realizada en el presente período corresponde a la compra de una moto Honda por un valor de US\$2,054.
- Al 31 de diciembre del 2019 la compañía registró baja de activo fijo por US\$36,990 correspondiente a Camioneta Mazda Placas Obb3881 por robo según denuncia No. 090101819012312 de la Fiscalía General del Estado.
- La medición inicial se realiza al costo, 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.

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares)

- Para el 2019 la compañía reconoció un ingreso por Indemnización de siniestro, recibidos por Latina Seguros C.A. cuya liquidación corresponde a siniestro por robo, pérdida total correspondiente al vehículo camioneta Mazda BT-50.

	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	15,421	(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 Barcasas	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)	(46,833)	-	(167,565)
Total	313,481	(29,297)	-	342,779

10. IMPUESTOS DIFERIDOS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Activo por Impuesto Diferido	907.32	907.32
	<u>907.32</u>	<u>907.32</u>

Corresponde a las diferencias temporarias generadas, por el registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

11. PASIVOS FINANCIEROS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Cuentas y Documentos por pagar Locales	136,492	139,819
Cuentas y Documentos por pagar locales relacionadas (NOTA 21)	55,000	56,492
Sueldos por pagar	-	132
	<u>191,492</u>	<u>196,443</u>

Representan principalmente pagos pendientes a los proveedores: Copacigulf S.A., Ciaprolarcam S.A., Cedeño Proaño Luis Enrique, entre otros, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

LARGO PLAZO

	2019 Dólares	2018 Dólares
Cuentas y Documentos por pagar locales relacionadas (NOTA 21)	82,145	82,145
	<u>82,145</u>	<u>82,145</u>

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CON VENCIMIENTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	<u>2019</u>		
	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
<u>Banco Bolivariano - Bankard Visa Empresarial</u>	7,918	-	7,918
Avance en efectivo tarjeta de crédito visa empresarial 11 cuotas restantes.			
	<u>7,918</u>	<u>-</u>	<u>7,918</u>

	<u>2018</u>		
	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
<u>Banco Bolivariano - Bankard Visa Empresarial</u>	6,940	7,500	14,440
Avance en efectivo tarjeta de crédito visa empresarial pagadero s a 24 meses.			
	<u>6,940</u>	<u>7,500</u>	<u>14,440</u>

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Beneficios por Ley a Empleados	19,443	18,008
15% Participación Trabajadores por pagar	13,038	12,608
Obligaciones IESS	3,453	3,477
Impuesto a la Renta por pagar	4,009	3,311
Obligaciones Tributarias	1,462	1,522
Otros Valores	-	11,635
	<u>41,495</u>	<u>50,561</u>

Detalle de Beneficios de ley a empleados:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Décimo Tercer Sueldo	798	805
Décimo Cuarto Sueldo	4,959	4,175
Vacaciones	13,686	13,028
Fondos de Reserva	-	58
	<u>19,443</u>	<u>18,066</u>

Movimiento de la Provisión 15% participación trabajadores:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	12,608	58,857
Provisión del año	13,038	12,608
Pagos	(12,608)	(58,857)
Saldo Final al 31 de Diciembre	<u>13,038</u>	<u>12,608</u>

Movimiento Impuesto a la Renta:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	3,311	54,615
Provisión del año	24,916	21,006
Pagos	(3,311)	(54,615)
Compensación con impuestos retenidos y anticipados	(17,545)	(17,695)
Reversión neta de activos y pasivos diferidos	(3,362)	-
Saldo Final al 31 de Diciembre	<u>4,009</u>	<u>3,311</u>

Detalle de Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Aporte Patronal	1,714	1,496
Aporte Individual	1,678	1,765
lece - Secap	151	158
	<u>3,543</u>	<u>3,419</u>

Detalle de Obligaciones con Administración Tributaria:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Retención en la fuente	1,087	1,275
Retención IVA	343	247
Retención relación de dependencia	32	-
	<u>1,462</u>	<u>1,522</u>

14. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Jubilación Patronal	4,448	3,563
Indemnización por Desahucio	1,480	1,087
	<u>5,928</u>	<u>4,650</u>

Movimiento jubilación patronal:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	3,563	-
Provisión del año	1,553	3,563
Costo Financiero	181	
Reversión Trabajadores Salientes	(849)	-
Saldo Final al 31 de Diciembre	<u>4,448</u>	<u>3,563</u>

Movimiento Indemnización Desahucio:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	1,087	5,544
Provisión del año	482	66
Costo Financiero	60	
Reversión Trabajadores salientes	(149)	(4,523)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2019	<u>1,480</u>	<u>1,087</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

EQUAPOR S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

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 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.

15. PASIVO DIFERIDO

	2019 Dólares	2018 Dólares
Saldo Inicial	17,790	8,177
Ganancia medición activo biológico	-	17,790
Reversión de impuesto diferido	-	(8,177)
Saldo Final al 31 de Diciembre 2019	<u>17,790</u>	<u>17,790</u>

16. PATRIMONIO NETO

Capital Social

EQUAPOR S.A. al 31 de Diciembre de 2019 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 2019 la Administración de la compañía no registró el 10% de apropiación de reserva legal.

Resultados acumulados

Corresponde a resultados acumulados por US\$ 250,015 y US\$ 75,722 correspondiente a los años 2017 y 2018 respectivamente.

17. 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.

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Venta de Camarón	1,754,188	1,769,397
	<u>1,754,188</u>	<u>1,769,397</u>

Detalle de venta a Clientes:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.	529,296	1,366,541
Operadora y Procesadora de Productos Marinos S.A.	1,027,593	273,034
Industrial Pesquera Santa Priscila	-	70,725
Negocios Industriales Real Nirsa S.A.	-	59,098
Exportquilsa S.A.	197,299	-
	<u>1,754,188</u>	<u>1,769,398</u>

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tuvo una producción de 850,811 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2,06, mientras que al 31 de diciembre del 2018 esta producción fue de 817,487 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2,16, la compañía tuvo una mayor producción de 33,324 libras y una disminución del precio promedio del camarón.

OTROS INGRESOS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Ganancia por medición de valor razonable de Activos Biológicos	86,203	71,158
Indemnización Siniestro	27,000	-
Intereses ganados	177	39
Reverso provisión Desahucio	149	4,425
Reverso provisión Jubilación Patronal	849	-
Otros ingresos	130	5
	<u>114,508</u>	<u>75,679</u>

18. COSTO DE VENTA

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Materiales Utilizados	1,007,909	1,044,995
Mano de obra directa	154,237	181,014
Otros Costos de Producción	314,056	308,541
	<u>1,476,202</u>	<u>1,534,550</u>

Detalle de la producción y el costo respectivo:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Libras cosechadas	850,811	817,487
Costo promedio libra	1.74	1.88
Costo de Venta	<u>1,476,202</u>	<u>1,534,550</u>

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Sueldos y Salarios	85,847	52,002
Gastos de pesca	14,541	10,814
Aporte a la Seguridad Social	8,221	9,264
Beneficios Sociales	4,645	9,957
Honorarios Profesionales	7,601	5,765
Mantenimiento y reparaciones	152	159
Seguridad y Salud	344	-
Seguros y reaseguros	484	484
Transporte y movilizaciones	30,318	34,009
Gastos de viaje	980	359
Agua, energía y telecomunicaciones	2,149	2,048
Impuestos y Contribuciones	7,323	2,924
Notarios y Registradores de la propiedad	246	19
Depreciación propiedad, planta y equipo	2,450	8,097
Servicios Administrativos	5,751	6,776
Otros gastos administrativos	11,537	5,752
Gastos no deducibles	34,663	5,609
	<u>217,252</u>	<u>154,038</u>

GASTOS FINANCIEROS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Intereses bancarios	1,187	145
Comisiones bancarias	691	848
Intereses en provisiones actuariales	241	214
Gastos varios	-	70
	<u>2,119</u>	<u>1,278</u>

20. IMPUESTO A LA RENTA

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Utilidad antes de participación trabajadores e		
Impuesto a la renta	101,965	118,042
15% Participación Trabajadores	(13,038)	(12,608)
Otras rentas exentas e ingreso no objeto de IR	(27,849)	-
Gastos no deducibles	13,241	8,952
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	24,907	-
Participación trabajadores atribuibles ing. exentos	441	-
Generación diferencias temporarias por prov. Desahucio y jubilación patronal	2,276	3,629
Reversión Diferido Jubilación Patronal y Desahucio	(681)	-
Ingreso por medición de activos biológicos (generación)	(86,203)	(71,158)
Ingreso por medición de activos biológicos (reversión)	71,158	37,167
Base imponible	86,217	84,024
25% Impuesto a la Renta causado	21,554	21,006
Retención en la fuente	17,546	(17,695)
	<u>4,009</u>	<u>3,311</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 grabables. 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

IMPUESTOS DIFERIDOS

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto. La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos. La compañía ha tenido los siguientes casos en la aplicación de activos y pasivos por impuestos diferidos, en cumplimiento con la normativa contable y tributaria.

2. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica.

3. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto.

21. TRASACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Cuentas por pagar locales relacionadas C/P		
Fajardo Espinoza Isauro de Jesús	-	1,250
Tinoco Espinoza Rosa Amada	55.000	55,000
Iñiguez Fajardo Jonathan Enrique	-	242
	<u>55,000</u>	<u>56,492</u>
Cuentas por pagar locales relacionada L/P		
	2019	2018
	Dólares	Dólares
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>

De acuerdo con el art. 37 de la RLRTI, establece que cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionista, participes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas prestamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relaciones:

1. Préstamos sin intereses, tasas significativamente altas o bajas en relación a las tasas existentes en el mercado, sin vencimientos o cláusulas sancionatorias de mora.

2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria, cesiones de acreencias y cruces de cuentas
3. Inversiones permanentes importantes durante el año.
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencia técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos.
6. Transacciones de marcas patentes, regalías y licencia

22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019, fueron aprobados en Junta General Ordinaria Universal de Accionistas celebrada el día 18 de Marzo de 2020.

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.