

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

YEKATOP S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador en septiembre 25 de 2009, Su actividad hasta septiembre de 2018 fue relacionada con actividades agrícolas en la cosecha de mango y cacao.

En septiembre 11 de 2018, la junta general de accionistas aprobó el cambio del objeto social para el desarrollo y explotación de la pesca y acuicultura, en todas sus fases principalmente en la explotación de criaderos de camarón y criaderos de larvas.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Menéndez Enderica Ricardo José, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 21 de junio del 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

Sus instalaciones operativas se encuentran ubicadas en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Isla Puna - Esteros Las Palomas y sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en el Km 6.5 vía Puntilla – Samborondón Edificio Mirador Este. Su Registro Único de Contribuyente es 0992641509001.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de YEKATOP S.A., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

2.4 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo de adquisición o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo incluye el precio de compra de inventarios que son los utilizados en la producción de engorde de camarones, los cuales incluyen lo siguiente: fertilizantes, balanceados, suministros y materiales. El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Promedio.

El Valor Neto Realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

La Compañía clasifica los cultivos de camarón como inventarios. Estos activos se encuentran medidos a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

La Compañía cosecha o recolecta los (camarones) en un promedio entre los 90 y 120 días, en los cuales el camarón tiene un peso adecuado para su venta. Estos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros no incluyen ninguna estimación por deterioro de los inventarios por no ser considerados necesarios.

2.6 Propiedades y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Piscinas	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos electrónicos	3

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Propiedades de inversión

Son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable.

Las propiedades mantenidas bajo contratos de arrendamiento operativo para ganar renta o plusvalía se contabilizan como propiedades de inversión y se miden de acuerdo con el modelo de valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en el que se originan.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa baja. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos por venta netos y el importe en libros del activo) se incluye en los resultados del período en el cual se dio de baja la propiedad.

La Compañía mantiene en contrato de arrendamiento los terrenos y plantaciones. El monto anual del arrendamiento es de US\$80,000.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25%.

Impuesto a la renta diferido - El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en el estado financiero. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa tributaria aplicable al período y que se espera será aplicable cuando el activo o pasivo por impuesto diferido se realice o se pague respectivamente.

2.9 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones de estudios actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.10.2 Participación a 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o prestación de servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Estos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos a la transacción.

2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Modificaciones a la NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados	Enero 1, 2020
Modificaciones a NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad	Enero 1, 2020
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2020
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2020

Modificaciones a la NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados

Las modificaciones aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por liquidación) es calculada al medir el pasivo o activo por beneficios definidos, utilizando supuestos actuales y comparando los beneficios ofrecidos y los activos del plan antes y después de la modificación (reducción o liquidación) del plan, pero ignorando el efecto del techo del activo (que puede surgir cuando el plan de beneficios definidos está en una posición superavitaria). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo del activo que puede resultar de la modificación (reducción o liquidación) del plan se determina a través de un segundo paso y se reconoce de manera normal en otros resultados integrales.

Modificaciones a NIC 1 y NIC 8 Definición de materialidad

Las modificaciones tienen el objetivo de simplificar la definición de materialidad contenida en la NIC 1, haciéndola más fácil de entender y no tienen por objetivo alterar el concepto subyacente de materialidad en las NIIF. El concepto de oscurecer información material con información inmaterial se ha incluido en la nueva definición.

El límite para la materialidad influyente para los usuarios se ha cambiado de “podrían influir” a “podría esperarse razonablemente que influyan”.

La definición de materialidad en la NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de materialidad en la NIC 1. Además, el IASB modificó otras normas y el Marco Conceptual que contenían una definición de materialidad o referencia al término materialidad para garantizar la consistencia.

La modificación se aplicará prospectivamente para periodos de reporte que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con aplicación anticipada permitida.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Establece como determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre respecto a los tratamientos sobre impuestos a las ganancias. La interpretación requiere:

- Determinar si las posiciones fiscales inciertas son evaluadas por separado o como grupo.
- Evaluar si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto utilizado, o propuesto a utilizarse, por una entidad en sus declaraciones de impuestos a las ganancias:
 - En caso afirmativo, se debe determinar la posición fiscal contable de manera consistente con el tratamiento fiscal utilizado en las declaraciones de impuesto sobre la renta.
 - En caso negativo, debe reflejarse el efecto de la incertidumbre en la determinación de la posición fiscal contable utilizando el monto más probable o el método del valor esperado.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivas para la Compañía y que se detallan a continuación:

- NIIF 3 Combinaciones de negocios: Las modificaciones aclaran que cuando se obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, aplican los requisitos para una combinación de negocios en etapas, incluida la reevaluación de su participación previamente mantenida en la operación conjunta a valor razonable. La participación previamente mantenida sujeta a remediación incluye los activos, pasivos y crédito mercantil no reconocidos relativos a la operación conjunta.
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos: Las modificaciones aclaran que cuando una parte que participa en una operación conjunta no tenía el control conjunto, y obtiene el control conjunto, no se debe reevaluar la participación previamente mantenida en la operación conjunta.
- NIC 12 Impuesto a las ganancias: Las modificaciones aclaran que se deben reconocer las consecuencias del impuesto a las ganancias sobre dividendos en el estado de resultados, en otros resultados integrales o en capital conforme originalmente se reconocieron las transacciones que generaron las ganancias distribuibles. Esto aplica independientemente de si aplican distintas tasas impositivas a las ganancias distribuidas y no distribuidas.

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- NIC 23 Costos por préstamos: Las modificaciones aclaran que, si cualquier préstamo específico se mantiene pendiente después de que el activo relacionado está listo para su uso previsto o venta, el préstamo es parte de los fondos tomados en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3.

4. EFECTIVO Y BANCOS

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	200	200
Bancos	<u>804,733</u>	<u>960,322</u>
Total	<u>804,933</u>	<u>960,522</u>

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Bancos. - Incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses. No existe ninguna restricción.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes	-	13,253
Accionistas	150,000	150,000
Anticipo proveedores	11,260	332
Otros	<u>2,488</u>	<u>-</u>
Total	<u>163,748</u>	<u>163,585</u>

Clientes - Representan créditos otorgados por la venta de camarón con un plazo de vencimiento de 30 días los cuales no generan intereses.

Accionistas. - Representa saldos por cobrar a los accionistas los cuales corresponden al aumento de capital realizado el 21 de marzo de 2018, este fue aprobado por el Registro Mercantil el 29 de marzo de 2018 e ingresado a la Superintendencia de Valores y Seguros, los mismo no generan intereses y serán cancelados en un plazo menor a 12 meses.

Anticipos a proveedores. - Incluyen principalmente importes entregados a proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

6. INVENTARIO

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventarios en proceso	926,553	527,359
Materia prima	<u>80,385</u>	<u>52,626</u>
Total	<u>1,006,938</u>	<u>579,985</u>

Inventario en proceso - Representan la medición de la siembra de camarón a su valor razonable. La política de la empresa es valorar la siembra del camarón, al costo acumulado por ser de ciclo corto. Este incluye todos los costos directos e indirectos relacionados con la producción y engorde. Dichos importes representan el valor más cercano al valor razonable en el mercado de activos y permite a la gerencia establecer y controlar los márgenes de utilidad deseados.

Materia prima - Representan balanceados, insumos, materiales y suministros, los cuales son utilizados en el proceso de siembra y engorde del camarón, Un detalle es como sigue:

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Balanceados	56,849	37,550
Insumos	17,776	11,495
Materiales y suministros	<u>5,760</u>	<u>3,581</u>
Total	<u>80,385</u>	<u>52,626</u>

7. IMPUESTOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i>		
Crédito tributario por ISD	-	545
Crédito tributario IVA	84,233	130,699
Crédito tributario IR	-	76
Notas de crédito desmaterializadas	91,296	-
Otros créditos tributarios	<u>16,175</u>	<u>-</u>
Total	<u>191,704</u>	<u>131,320</u>
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Retenciones por pagar	7,608	5,260
Impuesto a la renta por pagar	<u>191,158</u>	<u>7,272</u>
Total	<u>198,766</u>	<u>12,532</u>

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el ingreso (gasto) por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1,175,902	288,052
Participación a trabajadores	(176,385)	(43,208)
Diferencias temporarias por beneficios definidos	5,799	7,286
Gastos no deducibles	<u>61</u>	<u>3,672</u>
Utilidad Gravable	1,005,377	255,802
Impuesto a la renta 25%	251,344	63,951
Anticipo determinado	6,875	16,175
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>251,344</u>	<u>63,951</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Aspectos Tributarios:

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Reformas a varios cuerpos legales

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo histórico	2,687,635	2,584,811
Depreciación acumulada	<u>(647,872)</u>	<u>(328,733)</u>
Total	<u>2,039,763</u>	<u>2,256,078</u>
<i>Clasificación:</i>		
Piscinas	1,717,055	1,717,055
Estación de bombeo	239,499	239,499
Vehículos	184,149	169,710
Puentes y muelles	49,559	49,559
Instalaciones generales	57,053	19,578
Herramientas	334,490	283,580
Circuito cerrado	<u>105,830</u>	<u>105,830</u>
Total	<u>2,687,635</u>	<u>2,584,811</u>

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Piscinas</u>	<u>Estación de bombeo</u>	<u>Herramientas</u>	<u>Circuito cerrado</u>	<u>Vehículos y equipos de transporte</u>	<u>Instalaciones Generales</u>	<u>Construcción en curso</u>	<u>Otros equipos</u>	<u>Total</u>
<u>Costo histórico</u>									
Diciembre 31, 2017	1,717,055	-	-	105,830	164,746	19,578	39,062	-	2,046,271
Activaciones	-	39,062	-	-	-	-	(39,062)	-	-
Adiciones	-	<u>200,437</u>	<u>283,580</u>	-	<u>4,964</u>	-	-	<u>49,559</u>	<u>538,540</u>
Diciembre 31, 2018	1,717,055	239,499	283,580	105,830	169,710	19,578	-	49,559	2,584,811
Adiciones	-	-	<u>50,910</u>	-	<u>14,439</u>	<u>37,475</u>	-	-	<u>102,824</u>
Diciembre 31, 2019	<u>1,717,055</u>	<u>239,499</u>	<u>334,490</u>	<u>105,830</u>	<u>184,149</u>	<u>57,053</u>	=	<u>49,559</u>	<u>2,687,635</u>
<u>Depreciación acumulada</u>									
Diciembre 31, 2017	(26,908)	-	-	(3,174)	(7,039)	-	-	-	(37,121)
Gasto del año	<u>(171,707)</u>	<u>(18,955)</u>	<u>(40,801)</u>	<u>(21,166)</u>	<u>(33,721)</u>	<u>(1,958)</u>	-	<u>(3,304)</u>	<u>(291,612)</u>
Diciembre 31, 2018	(198,615)	(18,955)	(40,801)	(24,340)	(40,760)	(1,958)	-	(3,304)	(328,733)
Gasto del año	<u>(171,705)</u>	<u>(23,950)</u>	<u>(59,261)</u>	<u>(21,165)</u>	<u>(36,144)</u>	<u>(1,958)</u>	-	<u>(4,956)</u>	<u>(319,139)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>(370,320)</u>	<u>(42,905)</u>	<u>(100,062)</u>	<u>(45,505)</u>	<u>(76,904)</u>	<u>(3,916)</u>	=	<u>(8,260)</u>	<u>(647,872)</u>

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terrenos	984,963	984,963
Plantaciones y cultivos	408,603	408,603
Otras	<u>111,635</u>	<u>111,635</u>
Total	<u>1,505,201</u>	<u>1,505,201</u>

10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	660,492	395,460
Anticipos de clientes	67,950	32,156
Accionistas	16,380	16,380
Intereses por pagar	4,939	10,302
Relacionadas	<u>2,922,774</u>	<u>4,174,380</u>
Total	<u>3,672,535</u>	<u>4,628,678</u>
<u>Clasificación</u>		
Corriente	660,492	427,616
No corriente	<u>3,012,043</u>	<u>4,201,062</u>
Total	<u>3,672,535</u>	<u>4,628,678</u>

Proveedores. - Representan principalmente facturas de proveedores locales de bienes o servicios que son utilizados en el proceso de producción.

Anticipo de clientes – Representan importes recibidos de clientes para la compra de camarón. Estos valores son cancelados una vez recolectada la cosecha.

Accionistas. - Representan préstamos otorgados por el accionista Moxley Corporation S.A. los cuáles serán cancelados según el rendimiento económico de la compañía o serán capitalizados en caso de ser necesario.

Relacionadas. - Representan prestamos recibidos para capital de trabajo los cuales no generan intereses ni tienen vencimiento establecido. Un resumen de las compañías relacionadas es como sigue:

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cahusa camaronera huacas S.A.	-	30,000
Consave C.A.	-	35,000
Corpanimos S.A.	-	30,000
Ecuacultivos S.A.	2,922,774	3,842,380
Navarone S.A.	-	80,000
Tropimar S.A.	-	39,000
Ymelmar S.A.	-	118,000
Total	<u>2,922,774</u>	<u>4,174,380</u>

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios por pagar	29,200	27,688
Obligaciones con el IESS	6,421	7,151
Participación a trabajadores	<u>176,385</u>	<u>43,208</u>
Total	<u>212,006</u>	<u>78,047</u>

Participación a Trabajadores. - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al comienzo del año	43,208	-
Provisión del año	176,385	43,208
Pagos efectuados	<u>(43,208)</u>	-
Saldo al final del año	<u>176,385</u>	<u>43,208</u>

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	7,389	5,199
Desahucio	<u>3,152</u>	<u>2,087</u>
Total	<u>10,541</u>	<u>7,286</u>

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

13. PATRIMONIO

Capital social - Al 31 de diciembre del 2019 el capital suscrito y pagado consiste en 270,000 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía

14. COSTO DE VENTA

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Balanceado	1,799,499	1,289,730
Combustibles	120,166	80,700
Depreciaciones y amortizaciones	319,139	292,540
Mantenimiento y reparaciones	232,792	359,851
Materiales y suministros	104,417	113,614
Insumos	44,927	30,940
Larva	379,874	423,284
Mano de obra	398,423	310,827
Otros	<u>407,923</u>	<u>518,577</u>
TOTAL	<u>3,807,160</u>	<u>3,420,063</u>

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	41,744	35,849
Honorarios profesionales	17,136	4,065
Jubilación y desahucio	5,108	-
Beneficios sociales	15,884	13,035
Impuestos y contribuciones	7,135	12,121
Servicios básicos, suministros y otros	1,382	1,429
Otros	<u>7,481</u>	<u>12,632</u>
TOTAL	<u>95,870</u>	<u>79,131</u>

YEKATOP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia de YEKATOP S.A., el 05 de mayo de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de YEKATOP S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia” al brote del virus COVID-19 originado en China en el último trimestre del año 2019. Dados los efectos sanitarios de la referida pandemia y sus consecuencias económicas en los diversos sectores e industrias, el Gobierno del Ecuador y gobiernos internacionales de otras naciones, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 se decretó “estado de excepción” en el país, que implica la restricción de la circulación en territorio nacional bajo condiciones de aislamiento total y parcial así como el distanciamiento social, cierre de comercios en general y prohibiciones de espectáculos públicos y privados que pudieran traer aglomeraciones de la población.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos, si hubieren, se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

Hasta mayo 05 del 2020, no ha sido posible determinar de manera confiable el tiempo en que se mantendrán los efectos causados por la pandemia el “estado de excepción” y su impacto en las operaciones de la Compañía y en los estados financieros.
