

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CHENGYE CIA.LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	84.983
Documentos y cuentas por cobrar		
• Cuentas por cobrar relacionadas	4	1.142.922
• Préstamos a empleados		600
• Anticipos a proveedores	5	12.238
Inventarios	6	69.600
Impuestos recibidos	7	86.014
Activo Biológico	8	298.544
Gastos pagados por anticipado	9	180.292
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.875.194
Propiedad planta y equipos	10	45.380
Activo por impuesto diferido	11	732
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		46.112
TOTAL ACTIVO		<u>1.921.306</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Documentos y cuentas por pagar		
• Cuentas por pagar	12	1.249.677
• Cuenta por pagar relacionadas	4	11.060
Impuestos por pagar	7	66.439
Beneficios a empleados corrientes	13	96.869
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.424.045
Beneficios a empleados no corrientes	14	4.182
Pasivo por impuesto diferido	15	31.699
TOTAL PASIVO		<u>1.459.926</u>

CHIENGYE CIA.LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
Capital social	16.1.1	20.000
Reserva Legal	16.2.1	20.000
<i>Otros Resultados Integrales - ORI:</i>		
▪ Jubilación Patronal	16.3.1	2.102
▪ Desahucio	16.3.2	792
<i>Resultados Acumulados:</i>		
▪ Utilidades Acumuladas	16.4.1	95.831
▪ Utilidad del ejercicio	16.4.2	<u>322.655</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>461.380</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>1.921.306</u>

Sr. Zhu Hengpeng
Gerente General

Ver notas a los estados financieros

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

CHENGYE CIA.LTDA.

**ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<u>Operaciones Continuas</u>		
Ventas netas	17	4.868.540
Ganancia neta por medición a valor razonable de activos biológicos	8	126.795
Costo de ventas y producción	18	<u>(4.444.259)</u>
Utilidad bruta en ventas		551.076
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
Gastos administrativos y no deducibles	18 y 19	<u>(21.535)</u>
Total gastos operativos		<u>(21.535)</u>
Utilidad Operativa		529.541
Gastos no operativos		
Gastos financieros		<u>(1.680)</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores y impuesto por operaciones con operaciones continuadas		527.861
Participación a trabajadores	13	<u>(72.788)</u>
Impuesto a la renta causado corriente	7	<u>(106.754)</u>
Utilidad después de operaciones continuadas antes de impuestos diferidos		348.319
Gasto por impuesto a la renta diferido		<u>(32.186)</u>
Ingreso por impuesto a la renta diferido		21.478
Resultado del ejercicio		337.611
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		
Ganancia (pérdidas) actuariales	16.3.1 y 16.3.2	2.893
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>340.504</u>

Sr. Zhu Hongpeng
Gerente General

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CHENGYE CIALTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	NOTAS	Capital Social	Reserva legal	Otros Resultados Integrales		Resultados Acumulados		Total Patrimonio
				Jubilación Patronal	Desahucio	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	
Saldos NIIF a diciembre 31, 2018		20.000	5.044	0	0	0	95.831	120.875
Transferencia de resultados								
Ganancia (perdida) actuariales				2.102	792	95.831	(95.831)	0
Resultado del ejercicio							337.611	337.611
Apropiación de Reserva Legal			14.956				(14.956)	0
Saldos NIIF a diciembre 31, 2019		20.000	20.000	2.102	792	95.831	322.655	461.380

Sr. Zhu Hengpeng
Gerente General

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CHENGYE CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes relacionados		4.031.359
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(3.589.623)
Efectivo pagado por sueldos, beneficios sociales a empleados y trabajadores y otros gastos de personal		(338.453)
Efectivo pagado por impuesto a las ganancias	7	(3.649)
Efectivo pagado por gastos financieros		(1.680)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>97.954</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adiciones de Propiedad Planta y Equipo	10	(45.760)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(45.760)</u>
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes		52.194
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	3	<u>32.789</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	3	<u>84.983</u>

Sr. Zhu Hengpeng
Representante Legal

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CHENGYE CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO****PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	NOTAS	(US dólares)
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO ANTES DE RESERVA LEGAL		337.611
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Participación de trabajadores	13	72.788
Impuesto a la renta causado	7	106.754
Depreciación	10	380
Gasto por impuesto diferido del activo biologico	15	31.699
Ganancia neta por impuesto diferido por jubilación patronal	13	(2)
Gasto neto por impuesto diferido por desahucio	13	58
Ganancia por valor razonable de activos biologicos	8	(126.795)
Costo de ganancia al valor razonable de activo biológico del año anterior	18	84.188
Reversión del impuesto a la renta diferido del activo biológico del año anterior		(21.047)
Amortización de arriendos pagados por anticipado	9 y 19	225.079
Beneficios sociales, corto plazo	13	45.066
Beneficios sociales, largo plazo : Jubilación Patronal	14	2.448
Beneficios sociales, largo plazo : Desahucio	14	2.048
Total		760.275
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) en cuentas por cobrar clientes relacionados		(837.181)
Disminución de anticipo a proveedores		18.632
Disminución en inventarios		990
Disminución en activos biologicos		99.820
Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras		476.944
(Disminución) beneficios a empleados corto plazo		(51.119)
(Disminución) beneficios a empleados a largo plazo		(575)
(Disminución) en impuestos por pagar		(46.740)
(Aumento) en impuestos por recibir		(86.014)
(Disminución) de Cuentas por pagar relacionadas		(878)
Disminución de Préstamos a empleados		2.650
(Aumento) gastos pagados por anticipado		(238.850)
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		97.954

Sr. Zhu Hengpeng
Representante Legal

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

CHENGYE CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro - Ecuador el 31 de enero de 2018. La actividad principal de la compañía, es la actividad acuícola, pesca, comercialización y exportación de especies bioacuáticas, en todas sus fases o etapas.

1.2 Situación económica del País y efectos de COVID-19

La economía ecuatoriana no ha logrado recuperarse por varios factores que se han presentado en los últimos años, relacionados principalmente con los bajos niveles inversión, reducción de la liquidez general del mercado, alto endeudamiento del estado e importante déficit fiscal, que junto con las protestas y paralizaciones que se suscitaron el pasado mes de octubre influyeron negativamente para el desempeño económico del año 2019.

Ante estas situaciones el Gobierno Ecuatoriano ha implementado varias reformas que pretenden reordenar las finanzas públicas, priorizando las inversiones y el gasto público, obteniendo financiamiento más conveniente en tasa y plazo con organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como también impulsando reformas tributarias para optimizar y obtener nuevos recursos que permitan equilibrar la caja fiscal y fomentar las nuevas inversiones privadas o en alianzas público-privadas para los sectores estratégicos de la economía.

Por otro lado a finales del año 2019 se identificó el virus denominado "Coronavirus" o "COVID-19" que provoca severas complicaciones respiratorias a los seres humanos y que por su fácil transmisión empezó a propagarse por todas las regiones del mundo, presentando un mayor pico de infectados en los meses de marzo y abril del 2020.

Dadas las implicancias que esto conlleva, la Organización Mundial de Salud (OMS) declaró al "COVID-19" como pandemia global el 11 de marzo de 2020 y por el número de infectados y el rápido avance de la enfermedad en Ecuador, el Gobierno Nacional, con fechas 11 y 16 de marzo de 2020, decretó el estado de "Emergencia Sanitaria" y de "Excepción", respectivamente, en todo el territorio ecuatoriano, lo cual ha incluido importantes restricciones en la libre movilidad de las personas, la suspensión temporal de escuelas, universidades y negocios en general, implementando la modalidad de teletrabajo salvo en aquellos sectores considerados como estratégicos, junto con algunas decisiones en materia tributaria, fiscal y laboral. Todas estas situaciones han implicado una disminución generalizada de la economía local e internacional, y por tanto la demanda de los productos de la Compañía, que decidió suspender sus actividades desde mediados de marzo del presente año, hasta que la situación y el Gobierno Nacional lo dispongan.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A fin de sobrellevar las situaciones antes anotadas la Administración se encuentra definiendo sus planes de operación y expectativas de rentabilidad en el mediano plazo, aplicando entre otras las siguientes acciones:

- Se han implementado las siguientes medidas para afrontar la emergencia sanitaria del COVID-19 generado en el mes de marzo de 2020:
 - Dotación de los implementos de seguridad tales como mascarillas, redecillas, gafas, visores, etc. a todo el personal de la empresa.
 - Adecuaciones en planta para ejercer el distanciamiento social entre funcionarios.
 - Desinfecciones constantes en el área de la planta y administración.
 - Control médico y de temperatura del todo el personal.
 - Adquisición de Pruebas Covid-19.
 - Protocolos Covid-19 tanto para el personal como para proveedores, clientes, etc.
 - Implementación del teletrabajo
 - Atención especial para el personal vulnerable.
 - Programas de ayuda psicosocial.
 - Emisión de salvoconductos al personal.
 - Garantía de estabilidad laboral.
 - Donaciones de productos alimenticios al personal.
 - Donaciones a entidades gubernamentales.

1.3 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con autorización de fecha 10 de junio del 2020 dada por parte de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS 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, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre de 2019, con excepción de lo citado en la nota 2.1 siguiente y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que fueron adoptadas en Ecuador, y, por las disposiciones establecidas en el Oficio SCVS-INMV-2017-00060421-OC del 28 de diciembre del 2017 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el cual se establece que la República del Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, que se pueden asociar al concepto de mercado amplio, y que tal criterio deberá ser considerado para el cálculo de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, en específico respecto de la enmienda a la NIC 19 "Beneficios a empleados", vigente a partir del 1 de enero del 2016.

En función a lo anterior la Compañía, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, realizó el cálculo actuarial con la tasa de descuento de bonos corporativos locales 7,92% y 8,21% respectivamente, lo cual difiere de la referida enmienda a la NIC 19, donde se establece el utilizar las tasas de los bonos empresariales de alta calidad de la moneda vigente en el país, que en este caso corresponde a la tasa de los Estados Unidos de Norteamérica.

2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

2.2.1 Normas que se adoptan en 2019:

Las siguientes normas y modificaciones entraron en vigencia el 1 de enero de 2019:

- ☐ NIIF 16 – Arrendamientos.
- ☐ Características de pago anticipado con compensación negativa – Modificaciones a la NIIF 9.
- ☐ Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos – Modificaciones a la NIC 28.
- ☐ Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017.
- ☐ Modificación, reducción o liquidación del plan: modificaciones a la NIC 19.
- ☐ Interpretación 23 incertidumbre frente a los Tratamientos de Impuesto a las Ganancias.

La Administración considera que ninguna de las normas antes mencionadas tienen implicancia o afectación en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019.

2.2.2 Normas por adoptar según plazo establecido

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
Marco Conceptual	Marco conceptual para la información financiera	1 de enero del 2020
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.	1 de enero del 2020
NIIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIIF 9, NIIIF 7 y NIC 39	Enmienda. Proporcionar tranquilidad de los efectos potenciales de incertidumbre causada por la reforma a los Índices de referencia de tasas de interés interbancaria ofrecida (IBOR)	1 de enero del 2020
NIIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de seguros" que reemplazará a la NIIIF 4.	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas de dólares estadounidenses.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos locales y del exterior y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

La Compañía, a partir del 1 de enero del 2018, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a costo amortizado”, “activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral” y “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a costo amortizado” y “pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados”.

La clasificación de los activos financieros depende del propósito para el cual se adquirieron, tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la Administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de sus flujos de efectivo. La clasificación de los pasivos financieros depende del propósito para el cual se contrataron dichos pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene activos financieros en las categorías de “activos financieros a costo amortizado” y mantiene únicamente pasivos financieros en la categoría de “pasivos financieros a costo amortizado”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos financieros a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por las Obligaciones financieras, emisión de obligaciones, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

Una entidad reconoce un activo o pasivo financiero en su estado de situación financiera solo cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la adquisición, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en resultados". Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados integrales. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía registra los instrumentos financieros como se describe a continuación:

Medición posterior

(a) Activos financieros a costo amortizado

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados integrales. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- (iii) Cuentas por cobrar comerciales a entidades relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por compañías relacionadas por servicios prestados o venta/compra de productos. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

- (iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a terceros y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Otros pasivos financieros

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

- (i) Préstamos con instituciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.
- (ii) Emisión de obligaciones: Comprenden los títulos valores emitidos por la Compañía denominados clase B, C y D. Fueron colocados mediante oferta pública en el mercado bursátil a través de las bolsas de valores legalmente establecidas en el país. Las obligaciones por pagar se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción, posteriormente se miden a su costo amortizado. Los intereses devengados correspondientes a los títulos valores se presentan con débito a los Gastos Financieros y los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera junto con el principal.
- (iii) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses.
- (iv) Cuentas por pagar a entidades relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.5.3 Deterioro de activos financieros

El objetivo de los requerimientos de deterioro de valor es reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, para todos los instrumentos financieros en los cuales existen incrementos significativos en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, evaluado sobre una base colectiva o individual.

Si, en un periodo posterior, el monto de las pérdidas crediticias esperadas disminuye, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

La Administración de la Compañía, considera que no considerar estimación alguna por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2019, ya que no hay riesgo de crédito de estas partidas a esa fecha.

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6 Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados debido a que pertenece a transacciones que no están relacionadas con la producción se cargan a los resultados del año.

2.7 Inventarios

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

2.8 Propiedades, planta y equipos

Los equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

<i>Tipo de bienes</i>	<i>Número de años</i>
Maquinaria	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos se reconoce en resultados.

Activo Biológico camarón al costo:

Los activos biológicos son reconocidos inicialmente al costo y son medidos a cada fecha del estado de situación financiera por su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable de los activos biológicos se determina utilizando el promedio del valor de mercado del activo biológico.

Los activos biológicos en proceso de desarrollo o crecimiento (talla menor a 10 gramos) para los cuales no están disponibles precios de mercado y para los cuales la Administración haya determinado que no son fiables otras estimaciones del valor razonable, son registrados con base a los costos y gastos directamente atribuibles al proceso de crecimiento.

Las ganancias o pérdidas provenientes de los incrementos o disminuciones del valor razonable de los activos biológicos a la fecha del estado de situación financiera se reconocen en los resultados del año.

Los activos biológicos de la Compañía son medidos a su valor razonable, utilizando precios observables de mercado activo, lo cual es consistente con la metodología de valoración utilizada en el año anterior.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

La Compañía determina el valor razonable de los activos biológicos, bajo los lineamientos del nivel 2 de la jerarquía del valor razonable en función de los términos de valoración. Durante el año 2019 y 2018 no han existido transferencias entre el nivel 1, nivel 2 y nivel 3.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

2.18. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Bancos	84,983
Total	84,983

Saldo en cuentas bancarias; en el año 2019, respectivamente, constituyen recursos en cuentas corrientes bancarias que no generan intereses, como sigue: Banco de Machala que incluye cuatro cuentas corrientes.

4. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 se presentan como sigue:

	(US dólares)
<u>Cuentas y documentos por cobrar relacionadas</u>	
• Exportquilsa & Productores Asociados S.A.	1,044.713
• Zhu Hengpeng	97.366
• Sociedad Zhu – Barrezuela	843
Total	1.142.922
<u>Cuentas y documentos por pagar relacionadas:</u>	
• Zhu Hengpeng	11.060
Total	11.060

Cuentas y documentos por cobrar compañías relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 esta constituido principalmente por valores a pagar a compañías relacionadas por venta de camarón, adicionalmente existen transacciones menores por reembolso de gastos.

La política de crédito de la compañía es a corto plazo, sin embargo en cumplimiento del párrafo 35 de la NIIF 9, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes relacionados donde quedo demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad, el plazo promedio de cobro para Exportquilsa & Productores Asociados S.A. es de 3 meses y para Zhu Hengpeng es de 5 a 6 meses.

CHIENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

4. PARTES RELACIONADAS : Continuación

A continuación, el detalle de las transacciones efectuadas con partes relacionadas:

Ingreso	Naturaleza de la Relación	Tipo de transacción	US dólares
• Exportquilsa & Productores Asociados S.A.	Relacionada con el socio	Venta de camarón	3.938.244
• Zhu Hengpeng	Socio obligado a llevar contabilidad	Venta de camarón	720.418
Total			4.658.662
Activos			
• Sociedad Zhu - Barrezuela	Relacionada con el socio	Transacciones varias menores	843
Total			843
Pasivos			
• Zhu Hengpeng	Socio obligado a llevar contabilidad	Financiamiento para la compañía	11.060
Total			11.060

5. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 están constituidos por anticipos a proveedores de bienes y servicios los cuales serán liquidados en el año 2020.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 los inventarios se resumen a continuación:

	(US dólares)
Inventario de materia prima	69.600
Total	69.600

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 promedio, los inventarios en su medición posterior son medidos al costo ya que estos no exceden del Valor Neto de Realización (VNR).

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7. IMPUESTOS

ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	(US dólares)
Activos por Impuestos Corrientes:	
Credito Tributario Iva Pagado en Compras	86.014
Total	<u>86.014</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:	
Retenciones en la fuente	7.560
Retención de IVA	810
Impuesto a la renta por pagar	58.069
Total	<u>66.439</u>

El saldo de impuesto al valor agregado (IVA) – crédito tributario corresponde al impuesto al valor agregado pagado en la adquisición de activos fijos, materiales, repuestos, suministros y servicios relacionados con los costos de ventas de en la producción de camarón. Tales valores son recuperables, previa presentación por parte de la Compañía de la correspondiente solicitud de devolución ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta:

Mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera se reformó la tarifa del impuesto a la renta para sociedades a partir del ejercicio fiscal 2018 estableciendo como tarifa general el 25% (previo a esta Ley la tarifa era el 22%). Así también, las disposiciones tributarias establecen en el artículo innumerado a continuación del art. 37.1 que: las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta a la utilidad antes de impuesto a la renta:

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	527.861
<i>Cálculo base para participación de trabajadores:</i>		
<i>Generación</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		(298.544)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		171.749
<i>Reversión</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		355.757
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		(271.569)
Base para cálculo para participación de trabajadores		485.254
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	(72.788)
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) = (A) - (B)	455.073
(+) Gastos no deducibles		10.198
<i>Generación/Reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)</i>		
<i>Generación</i>		
Por Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales		4.496
(-) Ingresos por medición del activo biológico		(298.544)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		171.749
<i>Reversión</i>		
Por Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales		(144)
(-) Ingresos por medición del activo biológico		355.757
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		(271.569)
Utilidad Gravable :		427.016
Impuesto a la renta causado 25%	(D)	(106.754)
Utilidad después de participación, impuestos corriente y impuestos diferidos (A-B-D)		348.319

Movimiento de la provisión para impuesto a la renta a pagar - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	(US dólares)
Saldo inicial	3.649
Provisión para impuesto a la renta	106.754
Pagos efectuados:	
Impuesto a la renta a pagar año anterior	(3.649)
Retenciones en la fuente	(48.685)
Impuesto a la renta a pagar	58.069

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS

e) Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

i) Situación fiscal-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía NO ha sido fiscalizada hasta la fecha de la emisión de los estados financieros 2019, y no mantiene obligaciones pendientes.

ii) Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Están exonerados de pago del impuesto a la renta por un plazo de 5 o 10 años las inversiones nuevas y productivas, en los sectores económicos considerados como prioritarios, de industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

La Ley Orgánica para el Fomento Productivo y Atracción de Inversiones publicada en el 2do Suplemento del R.O. 309, del 21-VIII-18 estableció períodos más amplios de exoneración del impuesto a la renta para las inversiones en los sectores priorizados, de 8 años en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil y de 12 años fuera de esas jurisdicciones. Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo dentro de los cantones de frontera, gozarán de una exoneración de 15 años. Adicionalmente, la referida Ley también amplió el plazo de exoneración para las nuevas inversiones productivas en industrias básicas por un período de 15 años, la misma que puede prolongarse por 5 años más en inversiones en cantones fronterizos. Para sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, estas exoneraciones aplicarán solo en aquellas que generen empleo neto, para lo cual se tomará en cuenta las condiciones y procedimientos establecidos en el Reglamento a esta Ley. Estos incentivos tendrán una vigencia de 24 meses contados a partir de su publicación en el R.O., plazo dentro del cual se debe iniciar la nueva inversión. El Presidente de la República puede prorrogar el plazo por 24 meses adicionales.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS

iii) Tarifa del impuesto a la renta-

- iv) La tarifa del impuesto a la renta es del 25% . No obstante la tarifa impositiva será del 28% cuando :
- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea un residente fiscal ecuatoriano.

La tarifa impositiva será del 28% cuando, el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales antes referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa del 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, puede obtener una reducción en la tarifa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.
 - La maquinaria y equipos adquiridos cumplan con las condiciones establecidas en la referida Ley y su Reglamento; y permanezcan en uso del contribuyente al menos por 2 años, y,
 - Se obtenga un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con el contribuyente.
- v) **Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. Al valor resultante se restarán las retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

7 IMPUESTOS : Continuación

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y es susceptible de devolución.

En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo pagado más retenciones, los contribuyentes tendrán el derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años contados a partir del inicio de su operación efectiva.

vi) Dividendos en efectivo-

Se encuentran exonerados del pago del Impuesto a la Renta los ingresos generados por los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador.

Esta exención no aplica cuando:

El beneficiario efectivo de los dividendos es una persona natural residente en el Ecuador, o,

- a) Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, la exención no será aplicable únicamente sobre la porción no informada.

En el caso que el dividendo sea distribuido a una persona natural residente en el Ecuador o a una sociedad del exterior cuyo beneficiario efectivo sea una persona natural residente, al valor del dividendo, se le deberá sumar el valor del Impuesto a la Renta atribuible al dividendo que fue pagado por la sociedad que lo distribuye y sobre este rubro se deberá aplicar la tarifa del Impuesto a la Renta para personas naturales conforme la tabla de ingresos establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno. Sobre este resultado las sociedades que distribuyan el dividendo deberán restar el crédito tributario al que tenga derecho la persona natural residente en el Ecuador de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de aplicación de la misma Ley. El valor así obtenido será el valor a retener por parte de la sociedad distribuidora del dividendo mismo que deberá verse reflejado en el comprobante de retención.

Cuando la sociedad que distribuye el dividendo incumpla con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, el porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será el equivalente a la diferencia entre la tarifa máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad a las utilidades de las que se originaron los dividendos (25% o 28%); sin embargo la retención no podrá ser mayor al 10%.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS : Continuación

Los dividendos distribuidos por una sociedad antes de la terminación del ejercicio económico, así como los préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), serán considerados como pago de dividendos anticipados y por consiguiente, se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

Impuesto a la salida de divisas (ISD)-

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior,
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador en un plazo de 180 días.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros:

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos, que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS : Continuación

Reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Las principales reformas tributarias son las siguientes:

Impuesto a la renta

Dividendos:

La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;

- Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado.

En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior

- Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.

- Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

- Jubilación patronal y desahucio (reforma vigente a partir del año 2021)

- Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales, siempre y cuando para las últimas se cumpla con lo siguiente:

b) La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y,

c) Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

-Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS : Continuación

Se elimina el cálculo del anticipo de impuesto a la renta en función de activos, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente, efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Impuesto al valor agregado

Se incluye como servicios gravados con el 12% de IVA a los servicios digitales de acuerdo a lo que se defina en el Reglamento y,

Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor agregado a los siguientes:

- Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
- Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza (antes 200 hp)
- Papel periódico
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para la medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Embarcaciones, maquinaria
 - , equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
- El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos

Impuesto a la salida de divisas

Se incluye como exento el pago al exterior por dividendos a sociedades o personas naturales en paraísos fiscales.

Contribución única y temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

<u>Ingresos gravados</u> <u>desde</u>	<u>Ingresos</u> <u>gravados</u> <u>hasta</u>	<u>Tarifa</u>
<u>1,000,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>0.10%</u>
<u>5,000,000</u>	<u>10,000,000</u>	<u>0.15%</u>

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7 IMPUESTOS : Continuación

Esta contribución será pagada en base a los ingresos gravados del año 2018 inclusive los ingresos que se encuentran bajo un régimen de Impuesto a la Renta Único. En ningún caso esta contribución será mayor al 25% del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible. Su declaración y pago se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal de conformidad con lo establecido por el SRI mediante resolución.

Precios de transferencia

Mediante Resolución Nor NAC-DGERCGCIS-000UU4SS del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del informe integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US \$ 15'000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe integral de Precios de Transferencia.

Operaciones no contempladas.- Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe

8 ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2019 está conformado por el costo y el valor razonable del activo biológico, como a continuación detallamos:

	(US dólares)
Activo Biológico medido al costo	73.683
Activo Biológico medido al valor razonable (1)	224.861
Total	<u>298.544</u>

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

8 ACTIVO BIOLÓGICO

- (1) La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el **Estado de Resultados por US \$ 126.795 al 31 de diciembre del 2019**, dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF.

Medición del Valor Razonable

Los activos biológicos de la Compañía son medidos a su valor razonable, con base en los precios promedios de mercado del último aguaje pagado a los proveedores de camarón que tiene la Compañía menos los costos estimados en el punto de venta, lo cual es consistente con la metodología de valoración utilizada en el año anterior.

De acuerdo con las NIIF, los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

La Compañía determina el valor razonable de los activos biológicos, bajo los lineamientos del nivel 2 de la jerarquía del valor razonable en función de los términos de valoración. Durante el año 2019 no han existido transferencias entre el nivel 1, nivel 2 y nivel 3.

Para determinar el valor razonable, la Compañía considera: (i) los precios de compra a productores camaroneros clasificados por cabeza y cola según la talla del camarón; (ii) las libras en producción se estiman multiplicando las libras sembradas por piscina por el porcentaje de sobrevivencia y por el gramaje que presenta cada piscina. El porcentaje de sobrevivencia es determinado por técnicos en biología a cargo de cada piscina en proceso, a continuación presentamos anexos sobre valoración de activos biológicos por los años 2019.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

8 ACTIVO BIOLÓGICO : Continuación

A. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados (Sección 34.4 NIIF para Pymes)

Sección 34.6.- En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

(a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

B. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La compañía **CHENGYE CIA. LTDA.** Aplicará principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicará el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41 PARTE B.20, Sección 34.8 NIIF para Pymes).

Ver Anexo adjunto.

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos pagados por anticipado se presentan como sigue:

	(US dólares)
Alquiler pagado por anticipado	180.292
Total	<u>180.292</u>

El movimiento de la cuenta alquileres pagados por anticipado es el siguiente:

	NOTAS	(US dólares)
<i>(=) Saldo inicial Contratos vigentes al 31 de diciembre del 2018</i>		
Camaronera Kassual S.A.		138.520
Camaronera Pagua S.A.		28.000
<i>(+) Contratos vigentes al 31 de diciembre del 2019</i>		
Camaronera Kassual S.A.		182.600
Camaronera Pagua S.A.		56.250
<i>(-) Amortización de gastos de alquiler pagados por anticipado contratos 2018 y 2019</i>		
Camaronera Kassual S.A.	20	(168.953)
Camaronera Pagua S.A.	20	(56.125)
Saldo Final		<u>180.292</u>

Al 31 de diciembre del 2019 están vigentes los siguientes contratos:

Contrato de arrendamiento por escritura pública que otorga Kassual S.A. a favor de Chengye Cia. Ltda. cuya cuantía asciende a US \$ 547.800, el cual fue suscrito en la ciudad de Guayaquil el veintidós de noviembre del 2019

Ubicación y hectareaje; el área de superficie objeto del arrendamiento 190,90 hectáreas y dentro de esa cabida existen 166 hectáreas de espejo de agua del programa denominado Kassual S.A., las mismas que se encuentran aptas para el cultivo de especies bioacuáticas, en especial camarón, distribuidas en 16 piscinas con hectareaje variados que constan del número uno al dieciséis, incluyendo cuatro procriaderos de hectareaje variado, la ubicación de estas camaroneras es en la parroquia Tenguel a la población de El Conchero, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Precio, plazo y forma de pago: El plazo de este contrato es de 3 años que se computará en tres periodos contados desde el 15 de noviembre del 2019 cuyo vencimiento será el 15 de noviembre del 2022, el precio por 190,90 hectáreas es de US \$ 547.800, la forma de pago será en tres partes de US \$ 182.600 cada una.

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Contrato exclusivo de arrendamiento por escritura pública que otorga la compañía Camaronera Pagua S.A, a favor de la compañía Chengye Cia. Ltda. cuya cuantía es de US \$ 119.000 el cual fue suscrito en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el 8 de marzo del 2018.

Precio, plazo y forma de pago: El plazo de este contrato es de 28 meses contados desde el 8 de marzo del 2018 al primero de julio del 2020, el precio del arrendamiento de las 100 hectareas pactado por ambas partes es de US \$ 119.000 la forma de pago acordada es la siguiente: Se efectuara en 2 pagos cuyos vencimientos serán el 3 de julio del 2018 por US \$ 56.000 y el 3 de julio del 2019 por US \$ 63.000 .

Ubicación y superficie: Se da en arrendamiento una cabida de 100 hectareas y dentro de esa cabida existen 70 hectareas de espcojo de agua del programa denominado Camaronera Pagua S.A. en el sitio Tendales, cantón Guayaquil.

Los activos por "gastos pagados por anticipado" se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo o devengando el alquiler de la camaronera en los plazos según contrato.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de maquinarias y equipo por el año 2019, es el siguiente:

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Adiciones	Saldo al 31 de diciem bre del 2019
Maquinarias y Equipos	0	45.760	45.760
Sub-total Costo	0	45.760	45.760
(-) Depreciación acumulada	0	(380)	(380)
Total	0	45.380	45.380

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 los activos por impuestos diferidos son los siguientes:

	(US dólares)
Activo por Impuestos Diferidos por Jubilación Patronal	348
Activo por Impuestos Diferidos por Bonificación por Desahucio	384
Total	<u>732</u>

**IMPUESTOS DIFERIDOS DE
JUBILACIÓN PATRONAL**

**Activo por impuestos diferidos
Jubilación Patronal**

El presente cálculo considera el personal activo al: 31-diciembre-2019

Concepto	Base financiera periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporarias (1)	Diferencias no temporarias (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$2.340	\$0	\$865	\$1.475	\$216
Interés neto (costo financiero)	\$107	\$0	\$38	\$69	\$9
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$2.448	\$0	\$903	\$1.545	\$226

**Resumen de movimientos
efectuados durante el periodo 2019**

Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al inicio del periodo 2019	\$347
(-) Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal del periodo 2019	\$226
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	\$-224
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	\$0
Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al final del periodo 2019	\$349

CHIENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

II. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

**IMPUESTOS DIFERIDOS DE
BONIFICACIÓN POR
DESAHUCIO**

**Activo por impuestos diferidos
Bonificación por Desahucio**

El presente cálculo considera el
personal activo al: 31-diciembre-
2019

Concepto	Base financiera periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporarias (1)	Diferencias no temporarias (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$1.914	\$0	\$766	\$1.147	\$192
Interés neto (costo financiero)	\$134	\$0	\$54	\$80	\$14
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$2.048	\$0	\$821	\$1.228	\$205

**Resumen de movimientos
efectuados durante el periodo 2019**

Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al inicio del periodo 2019	\$442
(+) Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio del periodo 2019	\$205
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	\$-120
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	\$-144
Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al final del periodo 2019	\$384

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Proveedores de bienes y servicios	352.829
Documentos por pagar	879.155
IFSS	4.193
Otras cuentas por pagar	13.500
Total	<u>1.249.677</u>

Proveedores de bienes y servicios: Al 31 de diciembre del 2019 representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año, los principales son: Distbani Cia. Ltda. por US \$ 296.782 y Indusur Industrial del Sur S.A. por US \$ 22.651.

Documentos por pagar están constituidos por sobregiros contables originados por cheques girados y no cobrados del Banco de Machala cuyo vencimiento es en los primeros del año 2020 por facturas pendiente de pago a proveedores de bienes y servicios al 31 de diciembre del 2019,

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	(US dólares)
Participación a empleados y trabajadores	72.788
Beneficios sociales	24.081
Total	<u>96.869</u>

13.1 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:

13.2 Beneficios Sociales.- El movimiento de los beneficios sociales por el año 2019 fue el siguiente:

	<u>13ro</u>	<u>14to</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de reserva</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31-12-2018	1.831	10.123	7.274	0	19.229
(+) Provisión	20.507	13.648	10.253	658	45.066
(-) Pagos	<u>(19.410)</u>	<u>(14.601)</u>	<u>(5.649)</u>	<u>(554)</u>	<u>(40.214)</u>
Saldo al 31-12-2019	<u>2.928</u>	<u>9.170</u>	<u>11.878</u>	<u>104</u>	<u>24.081</u>

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidos como sigue:

	(US dólares)
Jubilación Patronal	1.733
Bonificación por desahucio	2.449
Total	<u>4.182</u>

El movimiento de tales provisiones al 31 de diciembre del 2019 fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1.387	1.767	3.154
Provision a resultados	2.448	2.048	4.496
ORT	(2.102)	(792)	(2.894)
Pago por liquidaciones a empleados	0	(574)	(574)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>1.733</u>	<u>2.449</u>	<u>4.182</u>

14.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

JUBILACIÓN PATRONAL (Valores en US\$) - NIIF para PYMES (Módulo 28)

31 de diciembre de 2019

CHENGYE CIA. LTDA.

A Balance de situación	año 2019	año 2018
Obligación por beneficios definidos (OBD) al inicio del año	\$1.387	
Costo laboral por servicios actuales	\$2.340	
Interés neto (costo financiero)	\$107	
Contribuciones de los participantes al plan	\$0	
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(\$434)	
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	(\$773)	
(Beneficios pagados)	\$0	
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(\$895)	
Obligación por Beneficios Definidos a diciembre 2019	\$1.732	\$1.387
Costo de servicios pasados	\$0	\$0
Pasivo (RESERVA) a diciembre 2019	\$1.732	\$1.387

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

F Análisis de sensibilidad (*)

Tasa de descuento	
Variación OBD (tasa de descuento +0.50%)	(\$178)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.50%)	-10%
Variación OBD (tasa de descuento -0.50%)	\$199
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.50%)	11%
Tasa de incremento salarial	
Variación OBD (tasa de incremento salarial +0.50%)	\$213
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.50%)	12%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.50%)	(\$190)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.50%)	-11%
Rotación	
Variación OBD (Rotación +5.00%)	(\$84)
Impacto % en el OBD (Rotación + 5.00%)	-5%
Variación OBD (Rotación - 5.00%)	\$88
Impacto % en el OBD (Rotación - 5.00%)	5%

14.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO (Valores en US\$) -NIII- para PYMES (Módulo 28)

31 de diciembre de 2019

CHENGYE CIA. LTDA.

	año 2019	año 2018
A Balance de situación		
Obligación por beneficios definidos OBD al inicio del año	\$1.767	
Costo laboral por servicios actuales	\$1.914	
Interés neto (costo financiero)	\$134	
Contribuciones de los participantes al plan	\$0	
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(\$70)	
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	(\$722)	
(Beneficios pagados)	(\$574)	
Costo de servicios pasados	\$0	
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
Obligación por Beneficios Definidos a diciembre 2019	\$2.449	\$1.767
Costo de servicios pasados	\$0	\$0
Pasivo (RESERVA) a diciembre 2019	\$2.449	\$1.767

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

F Análisis de sensibilidad

Tasa de descuento

Variación OBD (tasa de descuento -0.50%) (\$38)

Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.50%) -2%

Variación OBD (tasa de descuento -0.50%) \$42

Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.50%) 2%

Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial +0.50%) \$54

Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.50%) 2%

Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.50%) (\$50)

Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.50%) -2%

Rotación

Variación OBD (Rotación +5.00%) \$114

Impacto % en el OBD (Rotación + 5.00%) 5%

Variación OBD (Rotación - 5.00%) (\$109)

Impacto % en el OBD (Rotación - 5.00%) -4%

Al 31 de diciembre de 2019, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos específicos, para este estudio se trabajó con la tasa de bonos corporativos locales.

15. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 se presentan como sigue:

		Valor en libros	Base fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa de Impuesto a la Renta	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Biológico al	298.544	171.749	126.795	25%	31.699	
valor razonable						

Este valor de pasivo de impuesto diferido afecta la utilidad del ejercicio, cumpliendo con la sección 29.27; 29.28; 29.35 de las NIIF para Pymes. Por presentación en los Estados Financieros se los ubica en la última línea del estado de resultados integral (Impuesto a las Ganancias)

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

16. PATRIMONIO

16.1.1 Capital Social – Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a \$ 20.000, como a continuación detallamos: .

Socios	Número de Certificados	Porcentaje (%)	(US dólares)
Zhu Hengpeng	18.000	90,00	18.000,00
Zhu Na	2.000	10,00	2.000,00
Total	<u>20.000</u>	<u>100,00</u>	<u>20.000,00</u>

16.2 Reservas

16.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías según el artículo 109 formara un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el veinte por ciento (20%) del capital social, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento (5%) de la utilidad anual. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, la compañía al 31 de diciembre del 2019 apropió de la utilidades del ejercicio US \$ 14.956 el saldo de la cuenta por US \$ 20.000 a cierre del ejercicio representa el 100% del capital social .

16.3 Otros Resultados Integrales Acumulados

16.3.1 y 16.3.2 Ganancias (pérdidas actuariales) acumuladas: Corresponde a las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales.

16.4 Resultados Acumulados

16.4.1 Utilidades Acumuladas : Al 31 de diciembre del 2019 están constituida por la utilidad neta después de participación e impuestos del año 2018.

16.4.2 Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2019 se descompone de la siguiente manera:

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

16. PATRIMONIO

	NOTAS	(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		527.861
(-) 15% Participación a trabajadores	13	(72.788)
(-) 25% Impuesto a la renta causado corriente	7	(106.754)
(-) Gasto por Impuesto a la renta diferido		(32.186)
(+) Ingreso por Impuesto a la renta diferido		21.478
Utilidad después de participación y impuestos		337.611
(-) Apropiación de reserva legal	16.2.1	(14.956)
Utilidad neta después de participación de trabajadores, impuesto corriente, diferido y reserva legal		<u>322.655</u>

17. VENTAS NETAS

Las ventas durante el año 2019 fueron originadas como sigue:

	(US dólares)
Ventas de camarón	<u>4.868.540</u>
Total ventas de camarón	<u>4.868.540</u>

En el año 2019 las ventas de camarón a partes relacionadas representa el 95% del total de ventas las cuales fueron efectuadas a Exportquilsa & Productores Asociados S.A. por US \$ 3.938.244 y a cliente relacionado Zhu Hengpeng US \$ 720.418, el 5% restante corresponde a ventas de camarón a terceros como Expalsa S.A., Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. y Promarisco S.A.

18. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante el año 2019, fue como sigue:

	NOTAS	(US dólares)
Inventario inicial de materiales		70.590
(+) Compras netas de materia prima y insumos		2.783.019
(-) Inventario Final de materia prima		(69.600)
(-) Inventario Final de Activos Biológicos		(171.749)
(-) Inventario Final de camarón productos en proceso		271.569
(+)Ajuste por Ganancia por valor razonable año anterior transferida al costo		84.188
Total Costo de Ventas directos de materia prima		<u>2.968.017</u>

CHENGYE CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****19. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Al 31 de diciembre del 2019 los costos de ventas y gastos de administración se presentan como sigue:

Cuentas	NOTAS	Costo de Ventas	Gastos Administrativos	Total
		(US dólares)		
Costo de venta de materias primas (nota 18)	18	2.968.017		2.968.017
Sueldos y jornales		246.081		246.081
Beneficios sociales e indemnizaciones		55.743		55.743
Aporte a la seguridad social		30.001		30.001
Depreciaciones	10	380		380
Maquinarias		14.523		14.523
Mantenimiento y Reparaciones		46.275		46.275
Suministros, materiales y repuestos		126.056		126.056
Servicios por costos de producción		269.222		269.222
Honorarios profesionales		7.095		7.095
Arriendo de camaronera	9	225.078		225.078
Consumo de combustibles y lubricantes		200.048		200.048
Transporte		182.778		182.778
Alimentación		65.477		65.477
Varios gastos		3.039	567	3.606
Iva que se carga al gasto		2.257		2.257
Agua, Energía y Telecomunicaciones		2.160		2.160
Impuestos, cuotas y contribuciones		29		29
Agasajos a empleados			27	27
Servicios varios			1.127	1.127
Transporte y movilizaciones			22	22
Agua, energía y telecomunicaciones			2.544	2.544
Impuestos y contribuciones			751	751
Suministros de oficina y uniformes			1.803	1.803
Gastos no deducibles:				
• Gastos no deducibles varios			10.198	10.198
• Jubilación Patronal	14		2.448	2.448
• Desahucio	14		2.048	2.048
Total		4.444.259	21.535	4.465.794

CHENGYE CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

20. CONTRATOS

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene vigentes los siguientes contratos de alquiler :

Contrato de arrendamiento por escritura pública que otorga Kassual S.A. a favor de Chengye Cia. Ltda. cuya cuantía asciende a US \$ 547.800, el cual fue suscrito en la ciudad de Guayaquil el veintidós de noviembre del 2019

Ubicación y hectareaje: el área de superficie objeto del arrendamiento 190,90 hectareas y dentro de esa cabida existen 166 hectareas de espejo de agua del programa denominado Kassual S.A., las mismas que se encuentran aptas para el cultivo de especies bioacuáticas, en especial camarón, distribuidas en 16 piscinas con hectareaje variados que constan del número uno al dieciséis, incluyendo cuatro precriaderos de hectareaje variado, la ubicación de estas camaroneras es en la parroquia Tenguel a la población de El Conchero, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Precio, plazo y forma de pago: El plazo de este contrato es de 3 años que se computara en tres periodos contados desde el 15 de noviembre del 2019 cuyo vencimiento será el 15 de noviembre del 2022, el precio por 190,90 hectáreas es de US \$ 547.800, la forma de pago será en tres partes de US \$ 182.600 cada una.

Contrato exclusivo de arrendamiento por escritura pública que otorga la compañía Camaronera Pagua S.A. a favor de la compañía Chengye Cia. Ltda. cuya cuantía es de US \$ 119.000 el cual fue suscrito en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el 8 de marzo del 2018.

Precio, plazo y forma de pago: El plazo de este contrato es de 28 meses contados desde el 8 de marzo del 2018 al primero de julio del 2020, el precio del arrendamiento de las 100 hectareas pactado por ambas partes es de US \$ 119.000 la forma de pago acordada es la siguiente: Se efectuara en 2 pagos cuyos vencimientos serán el 3 de julio del 2018 por US \$ 56.000 y el 3 de julio del 2019 por US \$ 63.000 .

Ubicación y superficie: Se da en arrendamiento una cabida de 100 hectareas y dentro de esa cabida existen 70 hectareas de espejo de agua del programa denominado Camaronera Pagua S.A. ubicada en el sitio Tendales , cantón Guayaquil.

21. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos y transacciones de la Compañía con partes relacionadas en el año 2019, detallamos en la nota 4.

22. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse

CHENGYE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126- 2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de abril de 2020 se extendió la suspensión hasta el 12 de abril de 2020.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de estas notas a los estados financieros. Entre el 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de emisión y aprobación de los estados financieros (10 de junio del 2020) , la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2019, que requieran ajustes o revelación.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido suscritos por parte de la gerencia el 10 de junio del 2020 y serán presentados a las Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración del Grupo, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

Sr. Zhu Ttengpeng
Gerente General

Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora
