

**HENG XIN CIA. LTDA.**

*Notas a los Estados Financieros Individuales Rectificatorios  
por los Años Terminado el 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre  
del 2018*

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**Contenido**

Estado de situación financiera rectificatorio

Estado de resultados y otros resultados integrales rectificatorios

Estado de cambios en el patrimonio rectificatorio

Estado de flujo de efectivo rectificatorio

notas a los estados financieros rectificatorios

**HENG XIN CIA. LTDA.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUALES RECTIFICATORIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y	3	221.419	463.635
Cuentas por cobrar clientes y otras	4	2.271.354	655.712
Cuentas y documentos por cobrar compañías relacionadas	5	7.230.845	9.303.647
Anticipos a proveedores y otros anticipos	6	4.704.127	2.405.109
Inventarios	7	250.332	145.978
Impuestos por recibir	8	868.877	380.151
Activo Biológico	9	1.434.497	1.017.583
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>16.981.451</b>	<b>14.371.815</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, maquinarias y equipos	10	50.791.513	38.230.889
Activo por impuesto diferido	11	12.812	9.110
Inversiones no subsidiarias	12	5.300	5.300
Inversiones en subsidiarias	13	621.593	640
Otros activos		1.000	0
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>51.432.218</b>	<b>38.245.939</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>68.413.670</b>	<b>52.617.754</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Obligaciones financieras ,vencimientos corrientes	14	75.912	677.872
Documentos por pagar al exterior vencidos	15	161.985	161.985
Cuentas y documentos por pagar comerciales y otras	16	6.119.644	8.221.254
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	5	10.022.533	3.721.065
Anticipos de clientes	17	86.996	240.239
Beneficios de empleados corrientes	18	218.609	207.306
Impuestos corrientes	8	244.275	46.274
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>16.929.954</b>	<b>9.686.330</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras vencimientos largo plazo	14	13.624.002	13.275.995
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	5	1.839.797	0
Cuentas por pagar terceros	19	181.885	0
Beneficios a los empleados, jubilación y desabucio	20	54.689	43.064
Impuestos diferidos	21	74.205	59.417
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>15.774.578</b>	<b>12.406.362</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>32.704.532</b>	<b>25.682.357</b>

HENG XIN CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUALES RECTIFICATORIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>			
Capital social	22.1	3.720.000	3.720.000
Reserva legal	22.2.1	153.791	128.002
<i>Otros resultados integrales - ORI:</i>			
• Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	22.3.1	60.399	54.764
• Superavit de revaluación acumulado de propiedad planta y equipo	22.3.2	30.335.469	22.083.151
<i>Resultados Acumulados:</i>			
• Resultados Acumulados	22.4.1	949.480	610.026
• Utilidad del ejercicio	22.4.2	489.999	339.454
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<u>35.709.138</u>	<u>26.935.397</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<u>68.413.670</u>	<u>52.617.754</u>



Sr. Feng Wang  
Representante Legal



Cpa. Ana Salazar Diaz  
Contadora

HENG XIN CIA, LTDA,

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES RECTIFICATORIOS – POR FUNCIÓN  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(US dólares)</u>	
<b><u>Operaciones Continuas</u></b>			
Ventas netas	23	12.753.276	21.024.642
Ganancia neta por medición a valor razonable de activos biológicos	9	296.820	237.666
Costos de ventas y producción	24-25	<u>(10.425.661)</u>	<u>(19.258.632)</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>2.624.435</b>	<b>2.003.676</b>
<b><u>Gastos Operativos:</u></b>			
Gastos administrativos y no deducibles	26	<u>(1.142.113)</u>	<u>(1.271.923)</u>
Total gastos operativos		<u>(1.142.113)</u>	<u>(1.271.923)</u>
<b>Utilidad operativa</b>		<b>1.482.322</b>	<b>731.753</b>
<b><u>Ingresos y gastos no operativos</u></b>			
Gastos financieros	27	(1.024.849)	(46.041)
Otros ingresos	28	519.227	66.115
Otros gastos	29	( 211.072)	( 62.190)
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto por operaciones continuas</b>		<b>765.628</b>	<b>689.637</b>
Participación a trabajadores	18	( 105.971)	( 105.738)
Impuesto a la renta causado corriente	8	( 132.782)	( 239.510)
<b>Utilidad después de operaciones continuas antes de impuestos diferidos</b>		<b>526.875</b>	<b>344.389</b>
Gasto por impuesto a la renta diferido	8	( 83.315)	( 59.417)
Ingreso por Impuesto a la renta diferido	8	72.228	73.348
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>515.788</b>	<b>357.320</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL:</b>			
Estudio actuarial, ajuste por jubilación y desahucio, neto	22.3.1	5.635	37.429
Superavit de revaluación de propiedad planta y equipo, neto	22.3.2	<u>8.252.317</u>	<u>16.927.616</u>
Total Otro resultado integral neto		<b>8.257.952</b>	<b>16.965.045</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO</b>		<b><u>8.773.740</u></b>	<b><u>17.322.365</u></b>



Sr. Feng Wang  
Representante Legal

Ver notas a los estados financieros



Cpa. Ana Salazar Diaz  
Contadora

**HENG XIN CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO RECTIFICATORIO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital Social	Capital en gestión	Reserva Legal	ORI Otros Resultados integrados	Reservas de reservación acumulada	Ganancias y pérdidas acumuladas (ocumuladas)	Reservas acumuladas NIIF por afiliadas	Utilidades acumuladas	Reserva acumulada	Utilidad del ejercicio, neto	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2017	1,000,400		110,136		5,155,535	17,355	( 20,040)	1,755,944	( 56,434)	1,450,246	9,613,631
Transferencia de resultados 2017 por aumento de capital		( 1,450,246)								( 1,450,246)	0
Aumento de capital social	1,450,246	( 1,450,246)									0
25.7 Capitalización de utilidades acumuladas								( 1,269,354)			0
Abstracción de pérdidas acumuladas								( 56,434)	56,434		0
Abstracción de saldo NIIF ajuste por revalorización de terrenos					16,977,616		30,000	( 253,405)			0
Ganancia pública y distribución, neto Utilidad - después de participación) impuestos						37,429					37,429
Aprobación reserva legal			17,866								17,866
Saldos a diciembre 31 del 2018	3,770,000	0	128,002		17,083,151	54,784	0	610,025	0	357,321	26,935,397

  
**Cpa. Ana Salazar Díaz**  
 Contadora

  
**Sr. Feng Wang**  
 Representante Legal

Ver notas a los estados financieros

**HENG XIN CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO RECTIFICATORIO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital Social	Reserva Legal	Ofici. Oper. Reservas Integradas	Reservas Accumuladas	Total Patrimonio
			Exceso de reservas acumuladas	Utilidades acumuladas	Utilidad del ejercicio
			Supuesto de Evaluación de Propiedad Plazo Largo		
Saldo a diciembre 31 del 2018	3.720.000				20.153.377
Transferencia de resultados 2018					0
Ajuste por revaluación de terrenos y edificios (ver nota 19 y nota 22.3.2)			(US dólares) 22.983.151	610.076	339.455
Garantía anticipada, jubilación y desahucio neto (nota 22.3.1 y 20)			8.232.318	339.455	(339.455)
Utilidad después de participación y impuestos			\$ 635		5.635
Apropiación reserva legal		24.789			515.388
Saldo a diciembre 31 del 2019	3.720.000	153.291	30.335.460	940.481	35.729.138

  
 Sr. Feng Wang  
 Representante Legal

  
 Cpa. Ana Salazar Diaz  
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

**HENG XIN CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO RECTIFICATORIO - METODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOV</u> <u>AS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>			
Efectivo recibido de clientes y otros		13,246,994	15,455,638
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios		( 5,885,624)	(17,536,604)
Efectivo pagado por sueldos y beneficios sociales a empleados y trabajadores			( 1,753,287)
Efectivo pagado por impuesto a las ganancias			( 132,934)
Efectivo recibido por otros ingresos		281,255	35,824
Efectivo pagado por gastos financieros			( 46,040)
Efectivo pagado por otros gastos		0	( 62,190)
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de operación</b>		<u>7,642,625</u>	<u>(4,039,593)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		( 5,501,617)	( 3,082,501)
Producto de la venta de propiedad, planta y equipos		105,353	542,925
Adquisición de acciones en compañía subsidiaria		( 620,953)	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<u>(6,017,217)</u>	<u>(2,539,576)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>			
Aumento y pago de obligaciones bancarias neto		718,159	11,219,091
Aumento de documentos por pagar locales		0	0
Sobregiros		(443,039)	0
Financiamiento con relacionadas, neto		( 2,135,971)	0
Pago de obligaciones bancarias		0	0
Diminución de documentos por pagar locales		0	( 4,431,039)
Prestamos de terceros pagados		0	0
(Diminución) aumento neto de cuentas por pagar accionistas		0	(67,240)
Pago de beneficios a empleados		( 5,873)	0
Otros pagos financieros		0	( 27,767)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>		<u>(1,867,624)</u>	<u>6,781,054</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		( 242,216)	203,886
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	<b>3</b>	<u>463,635</u>	<u>259,749</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<b>3</b>	<u>221,419</u>	<u>463,635</u>



Si. Feng Wang  
Representante Legal



Cpa. Ana Salazar Diaz  
Contadora

Ver notas a los estados financieros

**HENG XIN CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO RECTIFICATORIO  
CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO  
NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION**

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		513.789	357.230
Participación de trabajadores		0	105.738
Impuesto a la renta cuando		0	239.510
Impuesto diferido del año		11.087	59.416
Ingreso por reversión de pasivo por jubilación patronal			( 14.152)
Ingreso por impuesto diferido por jubilación patronal y desahucio			( 9.110)
Impuesto diferido del año anterior reversión		0	( 63.237)
Depreciaciones		1.087.956	665.493
Ganancia por valor razonable de activos biológicos:		( 296.820)	( 237.666)
Beneficios sociales, corto plazo			187.011
Beneficios sociales, largo plazo   Jubilación Patronal y desahucio		23.133	36.440
<b>Total</b>		<b>1.341.145</b>	<b>1.326.763</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>			
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar clientes		390.265	(164.932)
(Aumento) en impuestos por recibir		( 466.116)	(513.084)
(Aumento) Disminución en inventarios		( 104.354)	( 51.214)
Disminución en activo biológico		( 120.093)	341.878
Aumento (Disminución) en anticipos de clientes			240.229
Aumento en cuentas por pagar y otros pasivo corrientes		8.982.254	3.188.048
Disminución beneficios a empleados corto plazo		0	( 484.234)
(Disminución) Aumento beneficios a empleados largo plazo		0	( 7.652)
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar compañías relacionadas		0	( 1.557.471)
Servicios y gastos pagados por anticipado		( 2.380.456)	0
Disminución en impuestos por pagar		0	( 264.378)
(Aumento) anticipo a proveedores y otros		0	( 654.663)
(Aumento) en cuentas por cobrar relacionadas		0	( 5.420.212)
(Disminución) de Préstamos a empleados		0	( 18.791)
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b><u>7.642.625</u></b>	<b><u>(4.039.593)</u></b>



Sr. Feng Wang  
Representante Legal

Ver notas a los estados financieros



Cpa. Ana Solazar Díaz  
Contadora

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### I. INFORMACIÓN GENERAL

HENG XIN CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 7 de abril de 2010, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 28 de abril de 2010. La actividad principal de la compañía, es la actividad de explotación de criaderos de camarón, su explotación acuícola, TRANSPORTE terrestre tarifa 0% se desarrolla en Tenguel, Balao y Machala y cuyas hectáreas de espejo de agua (solo la piscina la poza) se clasifican en sectores JB2 por 178,35 hectáreas, JB3 por 47,64 hectáreas, JB4 por 70 hectáreas ubicada esta última en la ciudad de Machala, en el año 2019 se adquirieron por adjudicación del Ministerio de Agricultura y Ganadería 17.1328 hectáreas de predios rústicos en el sector HX4 de Tenguel así como 58.0580 hectáreas de predios rústicos en sector HX2, adicionalmente se legalizaron escrituras de propiedad en el sector de Tenguel HX2. Durante el año 2019 se habilitaron hectáreas en Isla Puna como sigue: Puna1 108,11 hectáreas, Puna2 206,23 hectáreas, Puna3 77,01 hectáreas.

**Aprobación de los estados financieros.-** Los estados financieros rectificatorios al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de julio del 2020. En opinión de la Administración, los estados financieros rectificatorios adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General Extraordinaria de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto, a continuación detallamos los ajustes a los estados financieros originales que dieron como resultado a los estados financieros rectificatorios:

Se efectuó ajuste a los Estados Financieros originales correspondientes al periodo al 31 de Diciembre del 2019 según supercias Formulario No. SCV.NIIF\_36763.2019.1 y FORMULARIO DE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SERIAL No. 991989527993, a continuación, detallamos los siguientes ajustes que dieron como resultado los estados financieros rectificatorios:

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVOS:**

###### ***Activos por impuestos Corrientes:***

***Retenciones en la fuente que nos efectuaron:*** Se efectuó mayor provisión de impuesto a la renta causado en la declaración sustitutiva US \$ 132.782,00 respecto a la original US \$ 130.474,33 cuya diferencia fue de US \$ 2.307,67 por lo que se disminuyó en este valor el crédito por retenciones en la fuente.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

**Inversiones Permanentes:** Se efectuó registro de las Inversiones de Natuseafood C. Ltda. por US \$ 750 las cuales no estaban registradas en los estados financieros originales, este valor esta dado según acta de junta general de socios entre compañía Heng Xin y Natuseafood Cia. Ltda.; se efectuó ajuste a la inversión según estados financieros sustitutivos de la compañía Eco Shrimp Cia. Ltda. de US \$ 220.202,96 respecto a los estados financieros originales por US \$ 751.000, la diferencia ajustada fue de US \$ 530.797,04 este valor va a regularizar en el año 2020 y se efectuara escritura pública.

#### **PASIVOS:**

**Impuesto a la renta causado** La declaración sustitutiva presenta impuesto a la renta causado por US \$ 132.782 versus impuesto a la renta causado original US \$ 130.474,33 originando una diferencia de US \$ 2.307,67 debido a aumento en declaración sustitutiva de gasto no deducible por diferencia temporaria y permanente por US \$ 9.230,68 por registro de estudios actuariales por jubilación patronal y desahucio según estudio actuarial al 31 de diciembre del 2019, por tanto a la diferencia de gasto no deducible US \$ 9.230,68 aplicando la tasa de impuesto a la renta de 25% dando como resultado la diferencia de impuesto causado US \$ 2.307,67 .

**Cuentas por pagar diversas relacionadas:** Se efectuó ajuste a la inversión según estados financieros sustitutivos de la compañía Eco Shrimp Cia. Ltda. de US \$ 220.202,96 respecto a los estados financieros originales por US \$ 751.000, la diferencia ajustada fue de US \$ 530.797,04 este valor va a regularizar en el año 2020 y se efectuara escritura publica (ver **Inversiones Permanentes**).

#### **PATRIMONIO:**

**Utilidad neta del Ejercicio después de participación, impuestos corriente, diferido y reserva legal :** La utilidad neta después de impuestos y participación rectificatoria de US \$ 489.998,92 respecto a la utilidad neta después de impuestos y participación original de US \$ 491.636,86, presenta una diferencia neta de utilidad ajustada de US \$ 1.637,94 la cual corresponde a impuesto a la renta causado mayor al impuesto a la renta causado original según sustitutiva de US \$ 2.307,67 menos diferencia de US \$ 669,73 orginada por reserva legal rectificatoria por US \$ 25.789,42 y reserva original de US \$ 26.459,15.

**Reserva Legal:** Corresponde a diferencia de US \$ 669,73 la cual se origina entre reserva legal rectificada de US \$ 25.789,42 y reserva legal original de US \$ 26.459,15 .

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

**Situación Económica del Ecuador .** – Hasta el año 2018, la situación económica del país presentaba una ligera recuperación . Este panorama fue cambiado en el transcurso del año 2019, debido a la caída del precio del petróleo, el alto nivel de endeudamiento y el incremento del riesgo país. Ante esta situación, el gobierno nacional decreto en octubre del 2019 un paquete de medidas económicas que causaron convulsión social y la paralización por 11 días de los sectores económicos del país, en especial del comercio y la manufactura. Estas situaciones han generado la reducción de la actividad económica que afecta significativamente al Estado, razón por la cual existen inconvenientes de escasez de dólares, un importante deficit fiscal y un limitado acceso a líneas de crédito.

El gobierno nacional en su aspiración de mejorar sus índices económicos, esta implementando actualmente una reforma tributaria, inicio la disminución de la masa salarial del sector público y tiene en proceso la eliminación técnica de los subsidios a los combustibles. En adición, esta trabajando en medidas que alivien las obligaciones del sector productivo y ciudadano, y ha solicitado a la banca la reestructuración y renovación de sus deudas con sus clientes.

El panorama de crecimiento económico para el Ecuador en el año 2020, no es muy alentador bajo las circunstancias actuales; las proyecciones del Banco Mundial, Fondo Monetario Internacional, Comisión Económica para América Latina y el Caribe y el Banco Central del Ecuador, estiman un crecimiento del 0,1%, 0,4% y 0,5%, ocasionado por el proceso de desaceleración mundial y la merma en la demanda de bienes primarios.

## **2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

**Normas que entraron en vigencia durante el año en curso.**- A partir de enero 1 del 2019 entraron en vigencia las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIC y NIIF emitidas por el IASB:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados partir de</u>
NIIF 16	Arrendamientos: Reemplaza a la NIC 12 y las interpretaciones asociadas	1 de enero del 2019
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Esta modificación permite la valoración a costo amortizado de algunos activos financieros cancelables anticipadamente por una cantidad menor que el importe pendiente del principal e intereses sobre dicho principal	1 de enero del 2019

## HENG XIN CIA, LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### **2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

<i>Norma</i>	<i>Tema</i>	<i>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados partir de</i>
CINIF 23	Incertidumbre sobre tratamientos fiscales: Esta interpretación clarifica como aplicar criterios de registro y valoración de la NIC 12, cuando existe incertidumbre acerca de la aceptabilidad por parte de la autoridad fiscal de un determinado tratamiento fiscal utilizado por la entidad	1 de enero del 2019
NIC 28	Inversiones en Asociados y Negocios Conjuntos: Clarifica que debe aplicarse NIF 9 a los intereses a largo plazo en una asociada o negocio conjunto a los que no se aplique el método de puesta en equivalencia.	1 de enero del 2019
NIF 3 – NIF 11 – NIC 12 Y NIC 23	Ciclo anual de mejoras 2015 – 2017: Modificación a la NIF 3 Combinaciones de Negocios: Adquisición de Control sobre un negocio previamente registrado como operación conjunta. Modificación a la NIF 11 Acuerdos Conjuntos: Esta modificación trata sobre la adquisición de control conjunto sobre una operación conjunta, que constituye un negocio, NIC 12 Impuesto sobre los Beneficios: Registro del impacto fiscal de la retribución de instrumentos financieros clasificados como patrimonio neto. NIC 23 Costos por Intereses: Capitalización de Intereses por financiamiento Pendiente de pago, especifica de un activo listo para su uso.	1 de enero del 2019
NIC 19	Beneficios para Empleados: Clarifica como calcular el Costo del servicio para el periodo actual y el Intereses Neto para el resto de un periodo anual cuando se produzca una modificación, reducción o liquidación de un plan de prestación definida.	1 de enero del 2019

#### **Normas que entraran en vigencia en ejercicios posteriores al año en curso**

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIF y NIC existentes que no han entrado en vigencia que la Compañía no ha adaptado

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria en ejercicios iniciados a partir de</u>
NIIF 3	Combinaciones de Negocios: Esta modificación clarifica la definición del negocio	1 de enero del 2020
NIC 1 y NIC 8	Presentación de estados financieros (NIC1) y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables Errores (NIC8). Estas modificaciones alinean definición de "Materialidad" con lo contenido en el marco conceptual.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de Seguros: Reemplazará a la NIIF 4. Recoge los principios de registro, valoración, presentación y desglose de los contratos de seguros con el objeto que la entidad proporcione información relevante y fiable que permita a los usuarios de la información financiera determinar el efecto que los contratos de seguros tienen en los estados financieros.	1 de enero de 2021
NIIF 10 Y NIC 28	Estados financieros consolidados (NIIF 10) e Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (NIC 28). Estas Modificaciones tratan sobre la venta o contribución de activos entre un inversionista, su asociada o negocios conjuntos	Por definir

La Administración de la Compañía no espera que la aplicación de ciertas normas, así como las enmiendas y sus mejoras, tengan un impacto en los estados financieros de la Compañía.

### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### OPERACIONES:

La compañía para poder operar mantiene la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de en tierras propias, en una extensión de 295,99 hectareas espejo.

La compañía en su registro único de contribuyentes No. 0993062057001, ha establecido como actividad económica de explotación de criaderos de camarones.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

*La compañía HENG XIN CIA. LTDA es matriz de las siguientes compañías subsidiarias : Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia. Ltda., Eco Shrimp Ecshrimp Cia. Ltda., Laboratorio y Camaronera Wanbri S.A. y Natural Seafood Natuseafood C. Ltda. cuya participación accionaria nominal del 50% al 80%, por tanto en cumplimiento de la última según Resolución No. SCVS-DNCDN-2015-003 de superintendencia de Compañías Registro oficial Suplemento 469 de 30 de marzo del 2015 esta obligada a presentar estados financieros consolidados a la superintendencia de compañía en razón que tiene el control del 80% en la participación accionaria de la compañía relacionada según lo establecido en la NIC 27 o la NIIF 10 y en la sección 9 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES); y, las que en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. SC-ICLDCCO-13.003 del 4 de febrero del 2014, deben presentar los estados financieros consolidados, el 20% restante del paquete accionario corresponde al socio Wang Liu Zhiping el mismo que también es socio de la compañía subsidiaria o matriz (ver nota 22.1 Capital Social)*

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Criterios empleados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros;
- b) Valoración y vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos;
- c) Evaluación de pérdidas por deterioro de determinados activos financieros y no financieros;
- d) Cálculo y estimación de provisiones para beneficios a los empleados, post – empleo;
- e) Criterios empleados para el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido;
- f) Reconocimiento de ingresos y gastos;

Activos financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Cuentas por cobrar clientes.- Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

Deterioro del valor de los activos financieros.- Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

1.1 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras:

Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

## **HENG XIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

#### **Inventarios**

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, el menor

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta).

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los items dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

#### **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.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

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.

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.

Propiedades, maquinarias y equipos- Terrenos, edificios, maquinarias y equipos están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones las realizamos con suficiente regularidad; última efectuada y registrada a diciembre de 2018 y 2017 para los terrenos, de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los revalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la empresa valuadora, la misma que en su informe a septiembre de 2010 y diciembre de 2017, establece para cada ítem de activo la vida útil correspondiente.

#### Terrenos y Edificios:

Al 31 de diciembre del 2019 conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del reavalúo para el registro de bienes inmuebles Terrenos y Edificios, avaluados por peritos independientes. Como resultado del reavalúo de estos bienes correspondiente a varios sectores HX2, HX4 de las camaroneras ubicadas en Tenguel y Puna y Edificio de Oficina principal Urbanización Mini Quirola, el superávit por revalorización (ORI) neto aumentó al 31 de diciembre del 2019 por US\$ 8.252.318 (ver nota 10)

## HENG XIN CIA, LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Naves y otras embarcaciones	5
Vehículo	5

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, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

#### **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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### **3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

##### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva para sí ningún involucramiento en la administración corriente de los bienes vendidos.

Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como una reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato o acuerdo de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones de los clientes. En el caso de ventas fuera de la jurisdicción de la Compañía la transferencia ocurre cuando los bienes son cargados para su transporte por la empresa encargada en el puerto de embarque.

##### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

##### **Costo de venta**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción y venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

##### **Gestión de riesgo**

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Auditoría y la Gerencia General, quienes son los responsables de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Las actividades de la Compañía se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgos de crédito y Riesgo de liquidez.

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

**Riesgos de crédito**

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

La compañía analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

**Riesgo de liquidez**

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

**Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

**Impuesto Corriente**

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

## HENG XING CIA.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

##### Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. La medición de los impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos diferidos, y están relacionados con el impuesto a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos; o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos diferidos en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

##### 6. Exposición Tributaria

Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

## HENG XIN CIA, LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados, jubilación patronal.- La Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o interrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación.

El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Unidades de Crédito Proyectadas (método prospectivo), considerando como hipótesis actuarial de cálculo las tablas de mortalidad biométricas y el factor de comutación actuarial del IESS (R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002), tales valorizaciones actuariales se llevan a cabo al final del año. La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actuariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan. El costo de los servicios pasados se reconocerá inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido adquiridos, y otro tipo de beneficios se amortizan de forma lineal entre el periodo que resta hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios en forma irrevocable.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, HENG XIN CIA, LTDA. provisionó al cierre del año 2019 el 15% de la utilidad por concepto de participación laboral en las utilidades.

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>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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

#### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( US dólares)	
Caja	16.000	16.000
Bancos	<u>205.419</u>	<u>447.635</u>
<b>Total</b>	<u>221.419</u>	<u>463.635</u>

Saldos en cuentas bancarias; en los años 2019 y 2018, respectivamente, constituyen recursos en cuentas corrientes bancarias que no generan intereses, al 31 de diciembre del 2019 se presentan como sigue:

Banco de Machala US \$ 8.511, Banco de Guayaquil ( dos cuentas corrientes) US \$ 83.441 , Banco del Pichincha US\$ 79.587, Banco Internacional US\$ 30.887, Banco Produbanco US\$ 40 y Banco Bolivariano US \$ 2.954 .

#### 4. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Clientes	2.037.985	564.578
Empleados	67.494	46.812
SRI devolución IVA pago en exceso	10.604	0
IVA pagado devolución en exceso en reclamo	15.571	33.214
Otros valores por cobrar	<u>139.700</u>	<u>11.108</u>
<b>Total</b>	<u>2.271.354</u>	<u>655.712</u>

**Cuentas por cobrar – clientes.-** A diciembre 31 del 2019 y 2018 representan facturas por ventas de camarón, al 31 de diciembre del 2018.

La política de crédito de la compañía es de hasta 20 días 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 donde quedo demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****5. COMPAÑÍAS RELACIONADAS  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presentan como sigue:

Al 31 de diciembre del 2019 se presentan así:

	(US dólares)
<b><u>COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y PARTES RELACIONADAS</u></b>	
<b><u>CLIENTES COMPAÑÍAS RELACIONADAS COMERCIALES</u></b>	
00000009 Sociedad Civil De Hecho M.z.	30.209
00000014 Xin - Ren Cia. Ltda.	86.886
00000033 Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia Ltd	23.473
00000034 Constructora Heng Zheng Construzheng Cia. Ltda	2.610.521
00000037 Eco Shrimp Eeshrimp Cia. Ltda.	213.087
00000038 Goldcamaron C. Ltda.	386
00000032 Sociedad de Hecho Escalante Wang	11.186
<b>SUB-TOTAL CLIENTES RELACIONADOS OPERACIONALES</b>	<b>2.975.748</b>
<b><u>OTRAS CUENTAS PARTES RELACIONADAS</u></b>	
<b>SUB- TOTAL PARTES RELACIONADAS</b>	
<b><u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS NO COMERCIALES</u></b>	
Hengyang Cia Ltda.	4.168.181
Goldcamaron Cia Ltda	5.000
Natureaford Cia Ltda.	233
Pronadmar S A	245
<b>SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS NO COMERCIALES</b>	<b>4.173.659</b>
<b><u>ANTICIPOS A PROVEEDORES RELACIONADOS</u></b>	
CRUSTACEOS PÉCES DE SUDAMERICA S.A.	1.439
CONSTRUCTORA HENG-ZHENG CONSTRUZHENG CIA.LTDA.	80.000
<b>ANTICIPO PROVEEDORES RELACIONADOS</b>	<b>81.439</b>
<b><u>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS COMERCIALES Y NO COMERCIALES</u></b>	<b>7.230.845</b>

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

<b><u>CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS</u></b>	( US dólares)
<b><u>Proveedores locales relacionados</u></b>	
CRUSTACEOS PICES DE SUDAMERICA S.A.	41.602
Laboratorios y Camaronera Wandri S.A.	72.783,00
ECO SHRIMP EC SHRIMP CIA. LTDA.	1.931.070,77
CONSTRUCTORA HENG-ZHENG CONSTRUZHENG CIA. LTDA.	191.001,82
PRODUCTOS NATURALES DEL MAR PRONADMAR S.A.	62.160,91
LABORATORIO CAMARONERA SEA&LAB S.A.	7.573,50
<b><u>SUBTOTAL PROVEEDORES LOCALES COMERCIALES RELACIONADOS</u></b>	<b>2.306.174,40</b>
<b><u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CIAS RELACIONADAS Y PARTES RELACIONADAS NO COMERCIALES</u></b>	
<b><u>CUENTAS POR PAGAR</u></b>	
Sociedad Civil De Hecho Mz	3.833.223,36
Construzheng Cia Ltda	1.178,57
Xin Ren Cia Ltda	2.052.345,63
Hengyang Cia Ltda	1.559.620,40
<b><u>SUB TOTAL COMPAÑÍAS RELACIONADAS CORTO PLAZO</u></b>	<b>7.445.367,96</b>
<b><u>SOCIOS CORTO PLAZO</u></b>	
Zhiping Wang Liu	200.750,00
Feng Wang	23.000,00
Xiaojin Wang	20.000,00
Wang Xiao Jin	1.269,59
Wang Feng	20.000,00
<b><u>SUB TOTAL PARTES RELACIONADAS SOCIOS CORTO PLAZO</u></b>	<b>265.019,59</b>

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

<b>CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS</b>	<b>( US dólares)</b>
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES RELACIONADOS</b>	
<i>Anticipos Clientes Relacionados</i>	
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO M.Z.	2.934,75
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO M.Z.	115,93
XIN - REN CIA.LTDA.	2.920,05
<b>SUBTOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>5.970,73</b>
<b><u>SUB TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CIAS RELACIONADAS Y PARTES RELACIONADAS</u></b>	<b>10.022.532,68</b>
<b>CUENTAS DIVERSAS POR PAGAR L/P FONDO CORPORATIVO L/P</b>	
<i>Hengyang Cia Ltda (fc)</i>	1.071.221,43
<i>Xin Ren Cia Ltda (fc)</i>	533.750,00
<i>Sociedad Civil De Hecho Mz (fc)</i>	251.250,00
<i>(-) Interex Implicito Hengyang Cia Ltda (fc)</i>	-170.257,16
<b><u>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO</u></b>	<b>1.685.964,27</b>
<b><u>CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARGO PLAZO</u></b>	
<i>Zhiping Wang Liu (fc)</i>	153.832,50
<b><u>TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS A LARGO PLAZO</u></b>	<b>153.832,50</b>
<b><u>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO</u></b>	<b>1.839.796,77</b>

Al 31 de diciembre del 2018 la cuentas por cobrar y cuentas por pagar relacionadas se presentan como sigue:

	<b>(US dólares)</b>
Cuentas por cobrar relacionadas:	
• Sociedad civil de hecho MZ.	0
• Construzheng	4.893.130
• Goldecamaron Cia. Ltda.	1.747
• Hengyang Cia Ltda.	4.408.770
• Escalante Wang	0
<b>Total</b>	<b>9.303.647</b>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 5. **Compañías Relacionadas:**

	<b>(US dólares)</b>
Cuentas por pagar Compañías relacionadas:	
• Sociedad Civil de hecho MZ	2,289,664
• Construzheng Cia. Ltda.	1,179
• Xin Ren	1,298,822
Partes Relacionadas Socio	
• Zhiping Wang	<u>131,400</u>
Total	<u><b>3,721,065</b></u>

#### Cuentas por cobrar compañías Relacionadas

**Cuentas por cobrar relacionadas comerciales:** Al 31 de diciembre del 2019 representan valores por cobrar a compañías relacionadas por ventas de camarón, las siguientes compañías relacionadas como:

**Construzheng** esta constituido por anticipos a la compañía relacionada efectuados por obras de construcciones edificaciones en camaronera Isla Puna y alquiler de maquinarias a la constructora.

**Cuentas por cobrar relacionadas no comerciales:** Al 31 de diciembre del 2019 esta constituidas por prestamos para financiar sus operaciones, así como: **Hengyang** esta constituido por valores dados a la compañía relacionada por compra de tierras cuyas escrituras están a nombre de Hengyang.

**Anticipos a proveedores relacionados:** Esta constituido por valores dados a compañías relacionadas por compra de suministros (Crupesa) y alquiler de maquinarias (Construzheng).

#### Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas

**Proveedores locales relacionados:** Al 31 de diciembre del 2019 constituyen cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados.

**Cuentas por pagar relacionadas no comerciales:** Al 31 de diciembre del 2019 constituyen cuentas por pagar a compañías por prestamos para financiar operaciones de la compañía.

**Cuentas por pagar partes relacionadas socios:** Al 31 de diciembre están constituidos por valores por pagar a socios para financiamiento de las operaciones de la compañía, incluye principalmente cuentas por pagar a Zhiping Wang Liu por US\$ 200,000 por compra de participaciones de socios de la compañía Wambri y US\$ 750 por la compra de Natuseafood.

**Anticipos de clientes relacionados:** Al 31 diciembre del 2019 constituyen anticipos entregados a compañía relacionada por compra de camarón.

**Cuentas y documentos por pagar relacionadas a largo plazo Fondo Corporativo:** Al 31 de diciembre del 2019 estan constituidos por cuentas y documentos por pagar a compañías relacionados por prestamos efectuados a la compañías para financiar las inversiones que se efectúan en las camaroneras ubicadas en Puna (Cantón Guayaquil).

## HENG XIN CIA, LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 6. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>2019</u> <u>(US dólares)</u>	<u>2018</u>
Anticipos por compra de terrenos para camaroneras	4.651.699	2.381.265
Anticipos a proveedores	<u>52.428</u>	<u>23.844</u>
<b>Total</b>	<b><u>4.704.127</u></b>	<b><u>2.405.109</u></b>

**Anticipos por compra de terrenos.-** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 representan principalmente anticipos por compra de tierras en Puna y Tenguel los cuales en el año 2020 se liquidaran y se transferiran a activo fijos Tierras con la legalización mediante escrituras de propiedad y posesión de derechos a favor de la compañía

#### 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de inventarios se resume a continuación:

	<u>2019</u> <u>(US dólares)</u>	<u>2018</u>
Inventario de materia prima	<u>250.332</u>	<u>145.978</u>
<b>Total</b>	<b><u>250.332</u></b>	<b><u>145.978</u></b>

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).

#### 8. IMPUESTOS

##### 8.1 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:

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****8 IMPUESTOS : Continuación**

	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<b>IMPUESTOS CORRIENTES:</b>		
<b>Activos por Impuestos Corrientes:</b>		
Crédito Tributario de IVA	809.608	323.194
Crédito tributario por retenciones en la fuente neto de impuesto a la renta año	55.295	30.302
Impuesto a la salida de divisas	3.441	0
Retenciones de IVA que nos efectuaron	533	16.051
Retenciones de IVA	0	10.604
Total	<u>868.877</u>	<u>380.151</u>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>		
Retenciones en la fuente	0	29.552
Retención IVA	0	14.524
Retención en la Fuente Empleados	0	2.198
Retenciones en la fuentes y IVA	<u>244.275</u>	<u>0</u>
Total	<u>244.275</u>	<u>46.274</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:

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

		(US dólares)	
		2019	2018
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	765.628	689.637
<i>Cálculo base para participación de trabajadores:</i>			
<i>Generación</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		( 1.434.497)	( 1.017.583)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		1.137.676	779.917
<i>Reversión</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		1.017.583	1.121.796
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		( 779.917)	( 868.846)
<i>Base para cálculo para participación de trabajadores</i>			
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	706.474	704.921
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) = (A) - (B)	<u>( 105.971)</u>	<u>( 105.738)</u>
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(1)	( 3.626.046)	( 14.152)
(+) Gastos no deducibles	(3)	637.662	350.135
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	(2)	2.776.818	13.695
(-) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta		127.384	69
<i>Generación/Reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)</i>			
Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales		14.806	9.110
<i>Generación</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		( 1.434.497)	( 1.017.583)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		1.137.676	779.917
<i>Reversión</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		1.017.583	1.121.796
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		( 779.917)	( 868.846)
<b>Utilidad Gravable :</b>		<b>531.128</b>	<b>958.040</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>		<b><u>132.782</u></b>	<b><u>239.510</u></b>
Anticipo de impuesto a la renta determinado		0	222.248
Gasto Impuesto a la renta causado corriente	(D)	( 132.782)	( 239.510)
Gastos Impuesto a la renta diferido	(E)	( 83.315)	( 59.417)
Ingreso por impuesto a la renta diferido	(F)	72.228	72.348
<b>Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E+F)</b>		<b><u>515.788</u></b>	<b><u>357.320</u></b>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 8. Impuestos

##### Exoneración por Leyes Especiales

##### Contrato de Inversión Nueva:

En septiembre 1 del 2019 se suscribió contrato de inversión nueva con el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, como **antecedente** en aplicación al artículo 25 del COPCI establece que se podrán suscribir contratos de inversión, mediante escritura pública, los cuales otorgarán, durante su vigencia, estabilidad sobre los incentivos tributarios, **el objeto** de este contrato es otorgar estabilidad sobre los incentivos tributarios contemplados en el Capítulo II de la Ley de Fomento Productivo, que le sean aplicables a la inversionista, durante su vigencia. De igual manea detallan los mecanismos de supervisión y regulación para el cumplimiento de los parámetros de inversión previstos en el proyecto de inversión.

La compañía tendrá beneficios tributarios como exoneración proporcional del impuesto a la renta y su anticipo, por doce 12 años contados desde el primer año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, de conformidad con los artículos 26 y 30, Capítulo II, de la Ley de Fomento Productivo, mientras le sea aplicable.

**Plazo:** El plazo de este contrato es de 3 años de acuerdo al cronograma de inversión:

DESCRIBICION	2018	2019	2020	2021
Terreno	\$ 7,700,000			\$ 7,700,000
Alquiler de terreno		\$ 11,775,000	\$ 13,440,000	\$ 21,390,000
Trámites notariales	\$ 885,000	\$ 340,000	\$ 1,330,000	\$ 1,440,000
Arrendos - Inmuebles de terreno	\$ 285,000		\$ 100,000	\$ 100,000
Mano de obra y honorarios		\$ 310,000	\$ 340,000	\$ 1,020,000
Logística y otros gastos		\$ 300,000		\$ 300,000
Impuestos		\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 300,000
Alquiler		\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 300,000
Comunicaciones	\$ 150,000	\$ 450,000	\$ 300,000	\$ 1,100,000
Equipos		\$ 150,000	\$ 1,400,000	\$ 1,350,000
Infraestructura	\$ 1,100,000	\$ 4,200,000	\$ 4,000,000	\$ 15,000,000
TOTAL	\$ 11,980,000	\$ 20,465,000	\$ 21,040,000	\$ 35,090,000

- (1) Se restó los ingresos totales incurridos en la nueva inversión de PUNA por US \$3.603.077
- (2) Se sumó los costos y gastos incurridos en la nueva inversión de PUNA por US \$ 2.755.046

- (3) **Gastos no deducibles:** Corresponden principalmente a baja de anticipos irre recuperables US \$ 187.000 , otros bienes y servicios en la isla Puna por US \$ 137.022 y otros costos incurridos por US \$ 287.617

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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 8. **IMPUESTOS : Continuación**

	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
Saldo inicial	0	132.933
Provisión para impuesto a la renta	132.782	239.510
<b>Pagos efectuados:</b>		
Pago de impuesto a la renta a pagar	0	(132.933)
Retenciones en la fuente del año	( 157.776)	( 229.927)
Retenciones en la fuente de años anteriores	( 33.742)	0
Impuesto a la salida de divisas	0	( 39.884)
<b>Saldo a favor crédito tributario</b>	<u>58.736</u>	<u>30.301</u>

#### 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.

#### **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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### **8 IMPUESTOS : Continuación**

En 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:

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

• 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.

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**8 IMPUESTOS : Continuación**

**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 desde</u>	<u>Ingresos gravados 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>
<u>10,000,000</u>	<u>En adelante</u>	<u>0.20%</u>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### **9. 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-0000U4SS del Servicio de Ramas 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 período 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.

#### **9. ACTIVO BIOLÓGICO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por el costo del activo biológico y el valor razonable del activo biológico, en el año 2017 se valoró al costo como a continuación detallamos:

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**9 ACTIVO BIOLÓGICO : Continuación**

	<u>2019</u> <u>(US dólares)</u>	<u>2018</u>
Activo Biológico medido al costo	633,652	413.615
Activo Biológico medido al valor razonable (1)	<u>800,845</u>	<u>603.968</u>
<b>Total</b>	<u>1.434,497</u>	<u>1.017.583</u>

(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 Resultado por el sector de Tenguel US \$ 122.074 y Puna US \$ 174.746 que resulta de un total de US \$ 296.820**, dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2018 en el Estado de Resultados por US \$ 237.666,29

**A. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO**

Corresponden a las piscinas con un gramaje camarón no comercial en el mercado activo por lo tanto los activos biológico son medido al costo, en aplicación a la NIC 41, NIIF 13. Y NIC 41.B20 (Parte B) y corresponden a las siguientes piscinas **Ver anexos adjuntos:**

**B. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE**

Corresponden a las piscinas con un gramaje comercial (peso ideal de los camarones para la venta) de más de 8,54 gramos en el mercado activo, por lo tanto son medido al valor razonable, en aplicación a la NIIF: 13.24; 13.61; 13.62; 13.76; 13.77. Los precios referenciales fueron los ofertados por las exportadoras de camarón y el MAGAP al 31 de diciembre 2019 y 2018 y el listado de precios de ventas al momento de la cosecha ([www.acuacultura.gob.ec](http://www.acuacultura.gob.ec)), y corresponden a las siguientes piscinas **Ver Anexos adjuntos**

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 8. ACTIVO BIOLÓGICO

##### Administración de los Riesgos Relacionados a las Actividades Agrícolas

En relación a sus camarónicas la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos que se describen a continuación:

##### Riesgos Regulatorios y Medioambientales

La Compañía se encuentra sujeta a leyes y regulaciones que debe observar en Ecuador y en el exterior, y ha establecido políticas y procedimientos para su cumplimiento en este sentido. La Administración considera que siendo una de sus actividades la crianza, empaque y exportación de camarón, los riesgos que podrían afectar al medio ambiente constituyen el tratamiento de las aguas servidas y residuos sólidos de las camarónicas y empacadora, para lo cual la Compañía ha establecido las siguientes medidas: obtención del permiso del ente de control, elaboración de estudios de impacto ambiental para cada camarónica, construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales.

##### Riesgo de Oferta y Demanda

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en el precio del camarón en el exterior, que es fijado por el mercado internacional. La Compañía administra este riesgo diversificando su cartera de clientes evitando centralizar el total del volumen de su producción en un solo cliente.

##### Riesgos Climáticos y Otros

Las camarónicas están expuestas al riesgo de daños por cambios climáticos, enfermedades y otras fuerzas naturales. La Compañía cuenta con procesos que le permiten monitorear y mitigar aquellos riesgos, incluyendo las inspecciones de las condiciones de las camarónicas y los informes técnicos de la industria sobre plagas y enfermedades.



Proj.	Rate	Prize by Date	Prize Amount	Days pending or	Amount received	Amount per line	Costs	Costs deductions	Costs of 2012	Games of 2012	% Admission rate	The Prize for 2012	2012 Cost	2012 Prize
11B	8.00	13/06/2013	401,971	17	3,194,78	1,759,55	4,864,33	1,759,55	4,864,33	1,40	30.00%	751,25	482,99	0.00%
11C	12.50	14/06/2014	712,821	18	4,100,23	2,765,88	6,933,93	2,765,88	6,933,93	1,94	32.00%	3,296,26	1,328,71	0.00%
PRE 27			8,190,305	118,166	3,129,129,18	3,112,601,84	3,211,733,02	3,112,601,84	3,211,733,02			3,050,34	3,326,61	
PRE 36A	2.11	13/06/2010	367,478	118,166	6,637,72	3,193,45	10,831,13	3,193,45	10,831,13	1,20	0.92%	0,00	0,00	0.00%
14B	9.00	10/06/2010	1,122,581	118,166	4,484,28	5,628,53	9,979,39	5,628,53	9,979,39	1,28	52.10%	1,706,13	1,100,12	0.00%
14C	20.00	08/06/2010	2,383,326	118,166	7,121,78	10,652,19	18,175,79	10,652,19	18,175,79	8,60	0.92%	0,00	0,00	0.00%
PRE 15A	2.00	21/06/2010	310,886	118,166	5,135,81	1,191,96	8,577,80	1,191,96	8,577,80	6,20	40.05%	28,50	79,44	0.00%
15B	6.00	16/06/2010	1,063,468	118,166	3,750,95	4,793,63	8,544,59	4,793,63	8,544,59	1,35	0.00%	0,00	3,36	0.00%
PRE 16A	2.50	21/06/2010	289,966	118,166	5,900,24	556,59	6,216,83	556,59	6,216,83	6,20	10.00%	24,26	21,34	0.00%
16B	6.50	16/06/2010	815,349	118,166	3,318,40	3,175,00	7,193,60	3,175,00	7,193,60	1,29	0.00%	0,00	3,00	0.00%
PRE 17A	3.00	21/06/2010	348,156	118,166	5,188,19	893,96	6,182,13	893,96	6,182,13	6,20	0.00%	0,00	0,00	0.00%
17B	8.00	17/06/2010	803,573	118,166	2,316,16	2,671,71	6,527,87	2,671,71	6,527,87	0,78	40.00%	630,97	358,40	0.00%
PRE 18A	3.60	27/06/2010	423,396	118,166	6,199,51	1,522,49	6,933,60	1,522,49	6,933,60	0,63	40.00%	11,29	7,21	0.00%
18B	11.00	18/06/2010	1,294,831	118,166	2,571,04	3,318,70	8,499,77	3,318,70	8,499,77	0,56	40.00%	619,87	409,45	0.00%
	77,01		0,100,000		3,791,34,45	46,573,78	46,220,23	46,573,78	46,220,23			3,920,37	1,998,30	
	391,35		36,100,000,00		281,013,37	285,494,09	544,192,69	285,494,09	544,192,69			371,863,55	13,026,18	





**HENG XIN CIA. LTDA.**  
**ACTIVO BIOLÓGICO**  
**SECTOR: TENGUEL**

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas sembradas	Densidad por Haz.	Costos	Costos indirectos	Costos al 31/12/19	Gramas al 31/12/19	% Sobrevivencia
8,00	18,00	43.830,00	1,00	1.691.096,70	93.949,82		4.512,04	4.512,04	0,00	1,00
9,00	15,00	43.735,00	96,00	1.409.247,25	93.949,82	27.281,67	28.012,66	55.294,33	15,00	0,40
7,00	15,00	43.814,00	17,00	1.409.247,25	93.949,82	2.852,11	8.959,44	11.811,55	15,60	0,40
PRE 2	1,50	43.816,00	15,00	140.924,73	93.949,82	20.697,98	1.932,59	22.630,57	1,50	0,98
10,00	15,00	43.792,00	39,00	1.409.247,25	93.949,82	12.329,92	15.184,83	27.514,75	15,80	0,40
PRE 4	0,35	43.830,00	1,00	32.882,44	93.949,82	80,32	337,50	417,82	0,00	1,00
15,00	5,50	43.826,00	5,00	516.723,99	93.949,82	0,00	2.297,84	2.297,84	0,10	1,00
14,00	5,50	43.752,00	79,00	516.723,99	93.949,82	12.718,44	8.280,51	20.998,95	16,70	0,46
3B	8,50	43.793,00	38,00	798.573,44	93.949,82	7.016,67	8.611,94	15.628,61	1,90	0,54
3A	8,50	43.811,00	20,00	798.573,44	93.949,82	3.685,28	5.422,67	9.107,95	2,20	0,96
4,00	15,00	43.820,00	11,00	1.409.247,25	93.949,82	1.035,10	7.654,66	8.689,76	2,30	0,99
5,00	15,00	43.827,00	4,00	1.409.247,25	93.949,82	357,77	6.963,38	7.321,15	0,30	0,99
12,00	8,00	43.802,00	29,00	751.598,53	93.949,82	2.836,33	11.721,15	14.557,48	2,00	0,65
11,00	15,00	43.816,00	15,00	1.409.247,25	93.949,82	2.191,93	7.988,88	10.180,81	1,80	0,96
13,00	15,00	43.821,00	10,00	1.409.247,25	93.949,82	0,00	7.069,36	7.069,36	0,50	0,96
PRE 3	1,50	43.817,00	14,00	140.924,73	93.949,82	3.643,79	963,95	4.607,74	0,50	0,96
6,00	15,00	43.826,00	5,00	1.409.247,25	93.949,82	0,00	6.397,75	6.397,75	0,10	0,98
		<b>HX3</b>								

SECTOR TENGUEL HX

HX2

43.830,00

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Costos Indirectos	Cósta al 31/12/18	Gramos al 31/12/18	% Sobrevalor inicial
	177,35			9.000.000,00	188.916,88	96.727,31	132.311,15	229.038,46		
1,00	14,57	43.796,00	35,00	2.752.518,89	188.916,88	8.213,33	19.265,84	27.479,17	1,81	0,95
PRE 1	0,67	43.788,00	43,00	126.574,31	188.916,88	14.085,57	210,00	14.295,57	1,40	0,97
2,00	13,64	43.821,00	10,00	2.576.826,20	188.916,88	2.397,60	9.370,92	11.768,52	1,95	0,98
PRE 2	2,00	43.709,00	122,00	377.833,75	188.916,88	13.477,82	10,09	13.487,91	16,30	0,40
4,00	6,80	43.724,00	107,00	1.284.634,76	188.916,88	24.376,51	17.275,58	41.652,09	18,10	0,40
3,00	9,96	43.757,00	74,00	1.881.612,09	188.916,88	19.303,91	18.802,12	38.106,03	18,50	0,40
		<b>HX4</b>								
	47,64			12.000.000,00	171.428,57	81.854,74	64.934,55	146.789,29		
5,00	15,00	43.804,00	27,00	2.571.428,57	171.428,57	8.852,80	15.401,25	24.254,05	1,85	0,96
6,00	2,00	43.789,00	42,00	342.857,14	171.428,57	18.225,51	3.283,27	21.508,78	1,35	0,97
4,00	15,00	43.828,00	3,00	2.571.428,57	171.428,57	429,40	5.983,81	6.413,21	17,00	0,40
1,00	13,00	43.741,00	90,00	2.228.571,43	171.428,57	36.323,97	33.581,91	69.905,88	14,93	0,46
3,00	8,00	43.794,00	37,00	1.371.428,57	171.428,57	8.234,36	11.639,63	19.873,99	16,50	0,46
PRE 1A	2,00	43.724,00	107,00	342.857,14	171.428,57	20.201,55	5.569,54	25.771,09	13,00	0,46
2,00	15,00	43.772,00	59,00	2.571.428,57	171.428,57	21.351,13	24.668,54	46.019,67	14,93	0,40
	70,00			12.000.000,00		113.618,72	100.127,95	213.746,67		
	294,99			33.000.000,00		292.200,77	297.373,65	589.574,42		

Lbs. Promedio al 31 Dic 2019 (entero)	ENTEROS							COLAS				
	Libras Cola	Gr.	Talla	% de Producción	Total kilos Projectadas	Precio Referencial Dic 2019 (promedio vs talla)	Valor	Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Projectadas	Precio Referencial Dic 2019 (promedio vs talla)
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-1,80	0,00	0,00		1,00	0,00	
18.624,41	12.105,87	15,00	60/70	0,93	7.822,89	4,35	34.029,59	9,96	71-90	0,09	1.119,55	2,10
19.369,39	12.590,10	15,60	60/70	0,93	8.135,81	4,35	35.390,78	10,36	61-70	0,09	1.164,33	2,25
456,30	308,00	0,00		0,00	0,00	1,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
19.617,72	13.241,96	15,80	60/70	0,93	8.240,12	4,35	35.844,50	10,49	61-70	0,09	1.224,61	2,25
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	3,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
113,82	76,83	0,00		0,00	0,00	4,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
8.743,33	5.683,17	16,70	60/70	0,93	3.672,50	4,35	15.975,38	11,09	61-70	0,09	525,58	2,25
1.804,71	1.173,06	0,00		0,00	0,00	6,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
3.714,95	2.414,72	0,00		0,00	0,00	7,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
7.067,96	4.770,88	0,00		0,00	0,00	8,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
921,91	599,24	0,00		0,00	0,00	9,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
3.145,46	2.044,55	0,00		0,00	0,00	10,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
5.363,83	3.486,49	0,00		0,00	0,00	11,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
1.489,95	968,47	0,00		0,00	0,00	12,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
149,00	96,85	0,00		0,00	0,00	13,20	0,00	0,00		1,00	0,00	
304,20	197,73	0,00		0,00	0,00	14,20	0,00	0,00		1,00	0,00	

Lbs. Promedio al 31 Dic 2019 (entero)	Libras Cota	Gr.	Talla	% de Producción	ENTEROS			COLAS				
					Total Mios Projectadas	Precio Referencial Dic 2019 (promedio vs talles)	Valor	Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Projectadas	Precio Referencial Dic 2019 (promedio vs talles)
90.886,93	59.757,90				27.871,32		121.240,25				4.034,06	
10.425,01	6.776,26	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
378,61	257,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
10.846,51	7.321,39	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
5.426,16	3.527,00	16,30	60/70	0,93	2.279,17	4,35	9.914,40	10,82	61-70	0,09	326,18	2,25
20.486,25	13.828,22	18,10	50/60	0,93	8.604,93	4,90	42.164,15	12,02	51-60	0,09	1.278,83	2,55
30.669,45	19.935,14	18,50	50/60	0,93	12.882,22	4,90	63.122,90	12,28	51-60	0,09	1.843,59	2,55
78.231,98	51.645,47	0,00			23.766,33		115.201,46				3.448,60	
10.059,16	6.840,23	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
988,92	672,47	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
38.514,79	25.997,48	17,00	60/70	0,93	16.177,54	4,35	70.372,29	11,29	61-70	0,09	2.404,24	2,25
33.712,30	21.912,99	14,93	70/80	0,93	14.160,33	3,80	53.809,24	9,91	71-90	0,09	2.026,50	2,10
22.927,63	14.902,96	16,50	60/70	0,93	9.630,39	4,35	41.892,21	10,96	61-70	0,09	1.378,22	2,25
4.516,05	2.935,43	13,00	70/80	0,93	1.896,90	3,80	7.208,20	8,63	71-90	0,09	271,47	2,10
33.825,05	21.986,28	14,93	70/80	0,93	14.207,68	3,80	53.989,20	9,91	71-90	0,09	2.033,28	2,10
144.543,89	95.247,84	0,00			56.072,84		227.271,14				8.113,71	
313.662,80	206.651,20				107.710,49		463.712,85					

EFECTO /
----------

Valor	TOTAL (a-b+c)	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razorable	Garancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2012	Menos Costo de Venta (Transacción Combinada)	Activo Biológico medido a Valor Razorable	Porción por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2012
0,00	0,00	4.512,04	0	0	0,00	-	0,00
2.351,05	36.380,64	0,00	36.380,64	0	0,00	-	-18.913,69
2.619,74	38.010,51	0,00	38.010,51	26.198,96	0,00	38.010,51	0,00
0,00	0,00	22.630,57	0	0	0,00	-	0,00
2.755,37	38.599,88	0,00	38.599,88	11.085,13	0,00	38.599,88	0,00
0,00	0,00	417,82	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	2.297,84	0	0	0,00	-	0,00
1.182,55	17.157,93	0,00	17.157,93	0	0,00	-	-3.841,02
0,00	0,00	15.628,61	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	9.107,95	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	8.689,76	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	7.321,15	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	14.557,48	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	10.180,81	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	7.069,36	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	4.607,74	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	6.397,75	0	0	0,00	-	0,00

Valor	TOTAL (a+b+c)	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2019	Menos Costo de Venta (Franchising, Comisiones)	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Requiere por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2019
8.908,71	130.148,96	113.418,88	130.148,96	37.284,09	0,00	76.610,39	-22.754,71
0,00	0,00	27.479,17	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	14.295,57	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	11.768,52	0	0	0,00	-	0,00
733,90	10.648,30	0,00	10.648,30	0	0,00	-	-2.839,61
3.261,01	45.425,16	0,00	45.425,16	3.773,07	0,00	45.425,16	0,00
4.701,16	67.824,06	0,00	67.824,06	29.718,03	0,00	67.824,06	0,00
8.696,07	123.897,53	53.543,26	123.897,53	33.491,11	0,00	113.249,23	-2.839,61
0,00	0,00	24.254,05	0	0	0,00	-	0,00
0,00	0,00	21.508,78	0	0	0,00	-	0,00
5.409,53	75.781,82	0,00	75.781,82	69.368,61	0,00	75.781,82	0,00
4.255,66	58.064,90	0,00	58.064,90	0	0,00	-	-11.840,98
3.100,99	44.993,20	0,00	44.993,20	25.119,21	0,00	44.993,20	0,00
570,08	7.778,29	0,00	7.778,29	0	0,00	-	-17.992,80
4.269,89	58.259,09	0,00	58.259,09	12.239,42	0,00	58.259,09	0,00
17.606,16	244.877,30	45.762,83	244.877,30	106.727,25	0,00	179.034,12	-29.833,79
			0,00	-	0,00	-	-
35.210,94	498.923,79	212.724,97	498.923,79	177.502,45	0,00	368.893,74	-55.428,11

	GANANCIA POR VALOR RAZONABLE	177.502,45
	PÉRDIDA POR VALOR RAZONABLE	-55.428,11
	<b>GANANCIA) NETO POR CAMBIOS EN VALOR RAZONABLE</b>	<b>122.074,34</b>

HENG XIN CIA. LTDA.

RUC: 0902672555001

ANEXO ACTIVO BIOLÓGICO

ANO 2018

tablas

Plac.	Han.	Fecha de Inicio de Costos	Fecha de Siembra	Días productivos	Larvas Sembradas	Densidad por Hias.	Costos	Costos Indirectos	Costos al 31/12/18	Gramos al 31/12/18	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio al 31 Die 2018 (entero)	Libras Cola
3A	8,50	23/12/2018	25/dic/2018	7	1.211.828	142,568	1.328,38	3.862,59	\$ 5.190,97	7,46	60,00%	12.267,76	7.974,04
3B	8,50	15/12/2018	15/dic/2018	17	1.211.828	142,568	4.253,79	4.110,41	\$ 8.566,20	8,18	73,80%	16.113,68	10.473,89
4	15,00	26/10/2018	02/nov/2018	60	1.788.172	119,211	35.780,82	25.018,55	\$ 60.799,37	7,66	60,00%	18.102,29	11.766,49
5	15,00	27/12/2018	31/dic/2018	1		0	541,01	6.290,31	\$ 6.831,32	1,30	95,00%	0,00	0,00
6	15,00	08/12/2018	12/dic/2018	20	4.856.239	323,749	9.578,65	8.935,98	\$ 18.514,63	1,30	96,00%	13.349,31	9.010,78
7	15,00	12/12/2018	18/dic/2018	14	2.287.500	153,500	4.242,12	8.398,85	\$ 12.840,97	6,19	60,00%	18.715,16	12.724,95
8	18,00	10/11/2018	16/nov/2018	46	2.287.500	127,683	27.127,56	23.871,34	\$ 50.998,90	6,03	73,50%	22.331,09	15.073,49
9	15,00	16/09/2018	16/sep/2018	107	1.258.877	83,925	35.548,96	32.702,53	\$ 68.251,49	18,93	65,00%	34.154,66	22.200,53
10	15,00	29/09/2018	04/oct/2018	80	1.258.877	83,925	27.330,50	31.411,91	\$ 58.742,41	20,76	54,00%	31.884,83	20.205,14
11	15,00	09/11/2018	12/nov/2018	50	2.080.176	138,678	22.274,95	20.172,03	\$ 42.931,98	14,12	54,00%	34.935,96	22.708,37
12	8,00	24/12/2018	27/dic/2018	5	2.608.749	326,094	1.095,70	3.463,86	\$ 4.561,56	0,13	99,00%	739,53	499,18
13	15,00	19/12/2018	23/dic/2018	9	1.657.850	110,523	3.753,69	7.160,31	\$ 10.914,00	5,84	85,00%	18.126,80	11.782,42
14	5,99	23/12/2018	27/dic/2018	5		0	596,35	2.554,76	\$ 3.151,11	0,09	0,00%	0,00	0,00
15	5,99	07/12/2018	11/dic/2018	21	1.080.000	196,364	2.942,13	3.313,55	\$ 6.255,68	1,35	98,00%	3.147,22	2.045,70
PRE1	1,00	13/12/2018	13/dic/2018	19		0	0,00	531,47	\$ 531,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PRE2	1,50	17/11/2018	27/dic/2018	5	6.500.000	4.333.333	\$ 19.083,13	1.832,14	\$ 30.915,27	0,03	0,00	0,00	0,00
PRE3	1,50	28/12/2018	05/feb/2019	-35		0		602,76	\$ 602,76	0,00	0,00	0,00	0,00
PRE4	0,35	12/12/2018	05/mar/2019	-63		0		191,12	\$ 191,12	0,00	0,00	0,00	0,00
	178,35				1.000.000	25,747	\$ 195.979,74	\$ 184.831,47	\$ 380.811,21			\$ 223.066,30	\$ 146.464,99
1	14,57	23/12/2018	27/dic/2018	5	375.129	25,747	1.115,28	4.824,47	\$ 5.939,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2	13,64	30/12/2018	30/dic/2018	2	351.184	25,747	216,10	3.397,57	\$ 3.613,67	0,00	0,00	0,00	0,00
3	9,96	06/12/2018	08/dic/2018	24	256.437	25,747	10.761,00	5.112,49	\$ 15.873,49	6,20	72,00%	2.521,44	1.701,97
4	5,80	27/11/2018	27/nov/2018	35	0	0	11.397,37	7.753,17	\$ 19.150,55	5,62	90%	0,00	0,00
PRE1	0,67	12/11/2018	14/dic/2018	18	17.250	25,747	15.385,40	713,38	\$ 16.098,78	0,00	0,00	0,00	0,00
PRE2	3,09	24/10/2018	04/nov/2018	58	0	0	17.415,78	3.044,61	\$ 20.460,39	3,90	95,00%	0,00	0,00
	47,64				14.000.000	205,882	\$ 56.290,89	\$ 24.845,09	\$ 81.136,58			\$ 2.521,44	\$ 1.701,97
1	13,00	18/12/2018	22/dic/2018	10	2.676.471	205,882	2.649,02	6.082,64	\$ 8.731,66	0,00	0,00%	0,00	0,00

Plac.	Haz.	Fecha de Inicio de Costos	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Costos Indirectos	Costos al 31/12/18	Gramos al 31/12/18	% Sobreviven cia	Lbs. Promedio al 31 Dic 2018 (entero)	Libras Caba
2	15,00	30/dic/2018	30/dic/2018	3	3,088,235	205,882	8,50	5,885,44	\$ 5,892,94	0,00	0,00%	0,00	0,00
3	8,00	13/12/2018	16/dic/2018	16	1,647,059	205,882	3,187,64	4,212,70	\$ 7,400,34	11,21	62,00%	25,214,51	17,019,00
4	15,00	08/12/2018	08/dic/2018	24	3,088,235	205,882	8,230,01	8,725,80	\$ 16,955,81	10,98	62,00%	46,307,20	30,099,68
5	15,00	09/11/2018	10/nov/2018	52	3,088,235	205,882	25,416,42	25,071,20	\$ 48,487,62	8,52	70,00%	39,616,48	25,750,71
6	2,00	26/09/2018	15/oct/2018	78	411,765	205,882	24,910,50	6,580,00	\$ 31,490,50	7,11	77,00%	4,965,39	3,227,51
PRE1A	2,00	26/11/2018	06/dic/2018	26	0	0	21,480,70	2,854,64	\$ 24,335,34	1,00	99,00%	0,00	0,00
	70,00				8,500,000	128,302	\$ 83,862,79	\$ 59,421,42	\$ 143,304,21			\$ 116,103,59	\$ 76,097,20
1	17,00	28/10/2018	31/oct/2018	62	1,539,623	128,302	26,954,93	11,263,51	\$ 38,218,44	14,41	49,12%	24,003,64	15,602,50
2	5,00	16/10/2018	17/oct/2018	76	641,509	128,302	18,672,72	5,585,60	\$ 24,258,32	11,47	75,00%	15,802,12	10,271,37
3	15,00	26/10/2018	27/oct/2018	66	1,924,328	128,302	39,127,09	14,156,42	\$ 53,283,51	15,17	55,12%	35,445,67	21,039,68
4	15,00	15/11/2018	18/nov/2018	44	1,924,328	128,302	17,150,25	9,519,77	\$ 26,670,12	13,50	44,13%	25,248,62	16,411,61
5	14,00	27/11/2018	28/nov/2018	34	1,796,226	128,302	11,546,85	8,078,07	\$ 19,624,92	12,44	44,12%	21,715,05	14,114,79
6	18,00	12/10/2018	13/dic/2018	19	2,409,434	128,302	4,942,14	5,002,05	\$ 9,944,19	14,52	44,12%	32,587,56	21,181,91
PRE1	0,50	25/10/2018	25/dic/2018	7	64,151	128,302	370,74	458,34	\$ 829,08	0,00		0,00	
PRE2	0,75	22/06/2018	13/ene/2019	-12	96,226	128,302	0,00	1,836,40	\$ 1,836,40	0,00		0,00	
	79,00						118,764,82	55,900,16	174,664,98	81,51		154,802,88	106,621,87
	374,99								779,916,98			496,494,20	324,886,52

1,617,583,27

Costo 1  
779,916,98 Costo 2  
779,916,98

31/12/2016

Fecha Detalle

Activo Corriente Activo Biológico Medido al Costo

Activo Corriente Animales Vivos en Crecimiento

Activo Corriente Activo Biológico

Animales Vivos en Producción

Parcial

Debe

413,615,45

Haber

413,615,45

Grupo Activo Biológico al 31/12/2015

Activo Activo Biológico Medido al Costo

Activo Activo Biológico Medido al Valor Razonable

Pasivo Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido

TOTAL (a+b+c)	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2018	Activo Biológico medido a Valor Razonable
\$ 4,88	\$ 5.190,97	-	-	-
\$ 6,41	\$ 8.566,20	-	-	-
\$ -	\$ 60.799,37	-	-	-
\$ -	\$ 6.831,32	-	-	-
\$ -	\$ 18.514,63	-	-	-
\$ 7,79	\$ 12.840,97	-	-	-
\$ 9,22	\$ 50.998,90	-	-	-
\$ 69.239,35	\$ -	\$ 69.239,35	\$ 987,86	\$ 69.239,35
\$ 63.147,58	\$ -	\$ 63.147,58	\$ 4.405,17	\$ 63.147,58
\$ 59.563,80	\$ -	\$ 59.563,80	\$ 16.611,82	\$ 59.563,80
\$ -	\$ 4.561,36	-	-	-
\$ -	\$ 10.914,00	-	-	-
\$ -	\$ 3.151,11	-	-	-
\$ 1,25	\$ 6.255,68	-	-	-
\$ -	\$ 531,47	-	-	-
\$ -	\$ 20.915,27	-	-	-
\$ -	\$ 602,76	-	-	-
\$ -	\$ 191,12	-	-	-
\$ 191.980,29	\$ 210.865,73	\$ 191.950,72	\$ 22.004,85	\$ 191.950,72
\$ -	\$ 5.939,75	-	-	-
\$ -	\$ 3.613,67	-	-	-
\$ -	\$ 15.873,49	-	-	-
\$ -	\$ 19.150,50	-	-	-
\$ -	\$ 16.098,78	-	-	-
\$ -	\$ 20.460,39	-	-	-
\$ -	\$ 81.136,58	\$ -	\$ -	\$ -
\$ -	\$ 8.731,66	-	-	-

TOTAL (a+b+c)	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2018	Activo Biológico medido a Valor Razonable
\$ -	\$ 5.893,94	-	-	-
\$ 41.465,57	-	\$ 41.465,57	\$ 34.065,23	41.465,57
\$ 75.791,16	-	\$ 75.791,16	\$ 58.835,25	75.791,16
\$ -	\$ 48.487,62	-	-	-
\$ -	\$ 31.499,50	-	-	-
\$ -	\$ 24.335,34	-	-	-
\$ 117.256,73	\$ 118.948,06	\$ 117.256,73	\$ 92.009,58	\$ 117.256,73
\$ 40.966,39	-	\$ 40.966,39	\$ 3.747,95	40.966,39
\$ 25.930,21	-	\$ 25.930,21	\$ 1.671,89	25.930,21
\$ 93.577,52	-	\$ 93.577,52	\$ 40.294,01	93.577,52
\$ 45.037,41	-	\$ 43.037,41	\$ 16.397,29	43.037,41
\$ 33.632,97	-	\$ 33.632,97	\$ 16.008,03	33.632,97
\$ 53.615,86	-	\$ 53.615,86	\$ 45.671,67	53.615,86
\$ -	\$ 829,08	-	-	-
\$ -	\$ 1.836,40	-	-	-
\$ 294.760,36	2.665,48	294.760,36	122.760,86	294.760,36
603.997,37	413.615,45	603.967,82	237.666,29	603.967,82
-	413.615,45	766.785,95	-	766.785,95
\$ 779.916,98	1.017.612,82	366.301,53	779.916,98	2.37.666,29
\$ 413.615,45	237.693,84	29,55	-	282.000
\$ 366.301,53	366.301,53	(29,55)	-	-
\$ 337.666,29	-	-	-	-
\$ 603.967,82	REVISAR	INGRESOS	COSTOS	GANANCIA
\$ 1.017.583,27	OK	OK	OK	OK

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**10. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El movimiento del año 2019 es el siguiente:





DESCRIPCIÓN	6/1/2014-31/12-2016	ACTIVOS			GASTO DE DEPRECIACIÓN	REVALUACIONES	VALOR AL 31/12-2016
		ACTIVOS CORRIENTES	ACTIVOS FIJOS	ACTIVOS DIFERIDOS			
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES							
NAVES Y OTROS EMBARCACIONES	7.060,00	0,00					7.060,00
TOTAL NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	7.060,00	0,00					7.060,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE							
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.643,80	4.031,25				0,00	12.675,05
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	8.643,80	4.031,25	0,00			0,00	12.675,05
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO							
VEHICULOS	1.355.404,89	79.344,26		-225.102,41		-58.835,50	671.796,24
EQUIPO DE TRANSPORTE	0,00	0,00		401.539,98			401.539,98
EQUIPO CAMINERO MOVIL	0,00	0,00		-426.571,43			-426.571,43
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1.355.404,89	79.344,26	0,00	102.000,00		-58.835,50	1.900.899,65
EQUIPOS DE OFICINA							
EQUIPO DE OFICINA	6.341,80	0,00					6.341,80
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA	6.341,80	0,00	0,00			0,00	6.341,80
TOTAL COSTO PPE	29.481.196,87	472.134,28	231.873,40	4.794.066,74		-62.470,50	32.092.144,25
DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-231.955,01	0,00		-541.471,32			-1.272.385,33
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	-408.752,80	0,00		-206.033,60			-1.134.385,40
DEPRECIACIÓN ACUM. BARCAZAS Y SIMILARES	-610,33	0,00		-153,00			-982,33



**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****10. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El movimiento del año 2018 es el siguiente:

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Revalorización de Terrenos	Transferencias	Ventas ajustes reclasificaciones	y/o y	Saldo al 31 de diciembre del 2018
	( US dólares )						
Terraza - Camaronera	15.416.175		16.927.616	0	0	0	32.373.791
Construcciones en curso	598.525	72.919			(631.444)		0
Edificios	442.969	0			(38.522)		404.447
Maquinarias y Equipos	3.357.309	2.496.757			(561.164)		5.292.897
Muebles y enseres	12.610						12.610
Naves y otras embarcaciones	7.060						7.060
Vehículos	878.934	512.830			(26.158)		1.355.405
Equipo de oficina	6.342						6.342
Equipos de computación	8.644						8.644
Sub-total Costo	20.718.568	3.082.501	16.927.616	0	(1.267.406)		39.481.198
( - ) Depreciación acumulada	(1.657.034)	(1.665.493)	0		98.120		(1.224.307)
Total	20.060.534	2.417.008	16.927.616	0	(1.174.366)		38.256.891

**Propiedades Planta y Equipo en Garantía:** El inmueble donde funcionan las oficinas de la compañía en la Mini urbanización Quirola parroquia La Providencia y la camaronera ubicada en el sector El Conchero, parroquia rural Tenguel, cantón Guayaquil provincia del Guayas (sector JB4), así como las tierras en la Isla Puna están hipotecadas por los créditos con la Corporación Financiera Nacional (nota 14), adicionalmente las adquisiciones de vehículos se garantizan muchos de ellos con préstamos factoring con contrato de reserva de dominio a favor del Banco de Guayaquil (nota 14).

**Revaluación de Terrenos y Edificios:**

Al 31 de diciembre de 2019, conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del reavalúo para el registro de bienes inmuebles Terreno ubicado en la Isla Puna, Tenguel y Edificio de Oficina principal Urbanización Mini Quirola los cuales fueron avaluados por un equipo profesional dirigido por Ingeniero Independiente y también se utilizó ajuste según certificados de avalúos municipales el valor neto ajustado fue efectuado al valor de realización, aumentando los inmuebles Terrenos y Edificios. Como resultado del reavalúo de los Terrenos y Edificios el superávit por revalorización (ORI) aumentó en US\$ 8.252.317 ( ver nota 25.3.2 ), a continuación presentamos el siguiente detalle:

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****10. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS : Continuación**

Tipo de bien	n.º No. Registro Parcela (SR)	Fecha contractual adquisición	Fecha de costo		Avalú US\$
			Reconstrucción	Apertura	
Terrenos y edificios	FA-1098-383	24/08/2019	02/12/2018	05/08/2018	34,170,820
Terrenos	(*)	08/11/2019	07/04/2018	28/01/2019	5,011,380
Terrenos y edificios	FA-1099-379	06/11/2019	20/05/2019	11/11/2019	5,011,440
Terrenos y edificios	FA-1099-385	05/08/2018	11/08/2019	04/09/2018	833,785
Terrenos	FA-1099-385	23/06/2018	10/08/2019	04/09/2018	1,781,210
					<u>46,808,635</u>

(\*) El valor fue considerado de los avalúos municipales estipulados en los certificados de avalúo y registro de predios rústicos, emitidos por la Municipalidad de Guayaquil.

**Adiciones en Terrenos y Edificios (campamento)**

**Edificios (campamento)** Al 31 de diciembre del 2019 se liquidaron anticipos entregados a compañía relacionada Construzheng por US\$ 4.704.047 correspondiente a construcción de campamento dentro de la primera etapa Isla Puna los cuales fueron reclasificados y activados en Edificaciones, tales montos fueron facturados por Construzheng a Heng Xin por las obras construidas y liquidadas a la compañía.

**Terrenos**

Se adjudicaron por parte del Ministerio de Agricultura y Ganadería los siguientes predios rústicos: Sector H2 parroquia Tenguel cantón Guayaquil por US \$ 8.941 por 58,058 hectáreas y Sector parroquia Tenguel cantón Guayaquil por US \$ 2.544 por 17,1328 hectáreas.

Se liquidaron anticipos entregados a varios herederos por legalizaron derechos por tierras sector parroquia Tenguel por US \$ 273.873

**Construcciones en curso:** Constituye varios trabajos de construcción que se están efectuando en las camaronerías ubicadas en los distintos sectores tales como mejoras, adecuaciones y sistemas de electricidad.

**Maquinarias y Equipos:** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituye adquisiciones de varias maquinarias y equipos de camaronería, siendo los principales compras doce excavadoras para las obras en los terrenos para las edificaciones de las camaronerías de la Isla Puna.

**Vehículos:** La compañía en el año 2019 y 2018 ha adquirido volquetas y camiones las cuales están operando en las camaronerías de los distintos sectores donde operan las camaronerías y para las obras en curso por las edificaciones en la Isla Puna.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 10. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS : Continuación

##### Exoneración por Leyes Especiales

##### Contrato de Inversión Nueva:

En septiembre 1 del 2019 se suscribió contrato de inversión nueva con el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, como **antecedente** en aplicación al artículo 25 del COPCI establece que se podrán suscribir contratos de inversión, mediante escritura pública, los cuales otorgarán, durante su vigencia, estabilidad sobre los incentivos tributarios, **el objeto** de este contrato es otorgar estabilidad sobre los incentivos tributarios contemplados en el Capítulo II de la Ley de Fomento Productivo, que le sean aplicables a la inversionista, durante su vigencia. De igual manera detallan los mecanismos de supervisión y regulación para el cumplimiento de los parámetros de inversión previstos en el proyecto de inversión.

La compañía tendrá beneficios tributarios como exoneración proporcional del impuesto a la renta y su anticipo, por doce 12 años contados desde el primer año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, de conformidad con los artículos 26 y 30, Capítulo II, de la Ley de Fomento Productivo; mientras le sea aplicable.

**Plazo:** El plazo de este contrato es de 3 años de acuerdo al cronograma de inversión:

CONTABILIZACIÓN	2018	2019	2020	2021
Terreno	\$ 7,753,249			\$ 1,200,000
Mejoramiento de terreno		\$ 21,772,400	\$ 11,495,000	\$ 21,344,700
Terminales costeras	\$ 480,000	\$ 500,000	\$ 1,200,000	\$ 2,400,000
Autobus - Equipos de sonido	\$ 200,000		\$ 100,000	\$ 200,000
Indígena/Camión/Implementación		\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 1,000,000
Camión 1.000 kg		\$ 200,000		\$ 200,000
Boya		\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 200,000
Motor		\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 200,000
Generador	\$ 10,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 1,100,000
Acueducto		\$ 100,000	\$ 1,000,000	\$ 1,100,000
Infraestructura	\$ 1,500,000	\$ 5,000,000	\$ 6,000,000	\$ 11,000,000
<b>Total</b>	<b>\$ 11,933,249</b>	<b>\$ 24,072,400</b>	<b>\$ 19,095,000</b>	<b>\$ 25,944,700</b>

La compañía tiene la opción de presentar una adenda en el cual principalmente se incluya la ampliación de los plazos del proyecto y la disminución importante del total proyectado de US \$ 55.991.172 ya que por asuntos extraordinarios de la pandemia del COVID 19 declarada el 11 de marzo del 2020 por la OMS el panorama económico del país y del sector camaronero es incierto tanto así que la situación del sector desde esa fecha ha sido muy difícil por la caída de los precios del camarón a nivel internacional, todo ello resultara en que no se cumplirá el plan de inversión proyectado hasta el año 2020 según CONTRATO DE INVERSIÓN suscrito con el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****II. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el activo por impuesto diferido es el siguiente:

	(US dólares)	
	2019	2018
Activos por impuestos diferidos por Jubilación Patronal	7.877	5.614
Activos por impuestos diferidos por Bonificación por Desahucio	<u>4.935</u>	<u>3.496</u>
<b>Total</b>	<u>12.812</u>	<u>9.110</u>

**IMPUESTOS DIFERIDOS DE JUBILACIÓN PATRONAL:**

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	\$ 11.901	\$ 0	\$ 7.028	\$ 4.273	\$ 1.907
Interés neto (costo financiero)	\$ 1.864	\$ 0	\$ 1.420	\$ 444	\$ 355
Costo de servicios pasados	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Total general:</b>	<b>\$ 13.765</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 9.048</b>	<b>\$ 4.717</b>	<b>\$ 2.262</b>

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

Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al inicio del periodo 2019	\$ 0
(+) Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal del periodo 2019	\$ 2.262
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	\$ 0
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	\$ 0
<b>Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al final del periodo 2019</b>	<b>\$ 2.262</b>

**IMPUESTOS DIFERIDOS DE BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO:**

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	\$ 7.930	\$ 0	\$ 4.768	\$ 3.164	\$ 1.192
Interés neto (costo financiero)	\$ 1.439	\$ 0	\$ 992	\$ 447	\$ 248
Costo de servicios pasados	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Total general:</b>	<b>\$ 9.368</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 5.758</b>	<b>\$ 3.610</b>	<b>\$ 1.440</b>

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**II. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS : Continuación**

Resumen de movimientos efectuados durante el periodo 2019:

Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al inicio del periodo 2019	\$ 0
(+) Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio del periodo 2019	\$ 1.440
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	\$ 0
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	\$ 0
<b>Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al final del periodo 2019</b>	<b>\$ 1.439,54</b>

Al 31 de diciembre del 2018 el movimiento es el siguiente:

Valor en libros NIF:	(US dólares)
Gastos por jubilación patronal no deducible	22.458
Gastos por desahucio no deducible	13.982
Valor en libros NIF total:	36.440
Base Fiscal	0
Diferencia Temporal	36.440
Tasa de Impuesto a la renta	25%
Activo por impuesto diferido	9.110

**12. INVERSIONES NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>( US dólares)</b>	
Transbinac	5.300	5.300
<b>Total</b>	<b><u>5.300</u></b>	<b><u>5.300</u></b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a inversiones en acciones en la compañía Transbinac S. A. con una participación accionaria del 1,25% que corresponden a 20 acciones ordinarias, el valor registrado en libros es el precio de adquisición a la fecha de compra.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 13. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presentan como sigue.

	2019	2018	
Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia. Ltda.		640	640
Eco Shrimp Ecshrimp Cia. Ltda.		220,203	
Laboratorio y Camaronera Wanbri S.A.		400,000	
Natural Seafood Natuseafood C.Ltda.		750	
		<u>621,593</u>	<u>640</u>

Compañía Subsidiaria	Actividad Económica	Participación accionaria
Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia. Ltda.	Explotación de criaderos de camarones (camaroneras de larvas de camarón)	80%
Eco Shrimp Ecshrimp Cia. Ltda.	Pesca acuicultura y actividades de acuicultura en aguas del mar o en tanques de agua salada : cría de peces incluida la cría de peces ornamentales marinos	50%
Laboratorio y Camaronera Wanbri S.A.	Explotación de criaderos de camarones y criaderos de larvas de camarón en laboratorios	66%
Natural Seafood Natuseafood Cia. Ltda.	Ventas al por mayor de camarón y langostinos, pescada, crustáceos, moluscos y productos de la pesca	50%

Estas inversiones fueron aportadas al capital social de la Compañía, medidas al método del costo al 31 de diciembre de 2019 como costo inicial a la fecha de aporte.

Las inversiones en estas compañías corresponden a inversiones en subsidiarias, puesto que se cumplen los siguientes tres elementos de control: (a) poder sobre la participada; (b) exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; y (c) la capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

14. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

Institución Bancaria	2019		Total	2018			
	Saldo	Interés		31/12/2019	31/12/2018		
Banco Guayaquil S.A.	421070117	389120017	11.299	34.451	2.251	11.914	
Banco Guayaquil S.A.	401870117	389120116	13.294	36.729		5.149	
Banco Guayaquil S.A.	401870117	389120116	14.486	37.549		4.393	
Banco Guayaquil S.A.	401870117	389120116	14.229	27.549		4.291	
Banco Guayaquil S.A.	401870117	389120116	11.299	34.536		4.493	
Banco Guayaquil S.A.	270660117	309970117	11.299	24.022		3.428	
Banco Guayaquil S.A.	401870117	389120116	14.284	17.399	5.544	12.717	
Banco Guayaquil S.A.	101101117	101101117	14.284	149.049		10.994	
Banco Guayaquil S.A.	101101117	101101117	9.976	19.399	9.277	1.450	
Banco Guayaquil S.A.	271101117	271101117	9.976	18.144	788	14.646	
Banco Guayaquil S.A.	241010117	241010117	9.976	14.493	1.299	11.623	
Banco Guayaquil S.A.	131010117	131010117	9.976	15.777	1.299	13.499	
Banco Guayaquil S.A.	441010117	441010117	9.976	23.099	4.271	18.187	
Banco Guayaquil S.A.	441010117	441010117	9.976	22.099	4.127	14.091	
Banco Guayaquil S.A.	141010117	141010117	10.994	11.414	21.741	11.414	
Banco Guayaquil S.A.	141010117	141010117	9.976	11.777	14.741		
Banco Guayaquil S.A.	131010117	131010117	9.976	11.177		14.741	
Banco Guayaquil S.A.	141010117	141010117	9.976	14.199	21.499		
Institución Financiera Nacional CFN	110010117	110010117	9.976	11.099.000	111	11.799.000	11.771.000
Institución Financiera Nacional CFN	201010117	201010117	9.976	1.441.000	111	499.999	899.000
Institución Financiera Nacional CFN	201010117	201010117	9.976	92.000	111	16.199	11.999
						11.099.111	12.581.111
						91.412	477.474
						11.190.523	13.058.585

CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL

- (1) Estos préstamos se encuentran garantizados con predio rústico, urbano y lote de terreno ubicado en el sector El Conchero-Parroquia Tenguel, Guayaquil, y Mini urbanización Quirola, por un monto total de Avalúo de US\$32,547,088 en respuesta según Oficio Nro. CFN-B.P.-SCAG-2020-0037-0.

**Banco de Guayaquil:** Los préstamos son para la adquisición de vehículos cuyas garantías son contrato con reserva de dominio y cesión de derechos a favor de la institución financiera hasta que no se cancele las deudas.

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan como sigue:

DESCRIPCIÓN	2018		
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL
<b>CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL S. P.</b>			
Préstamo No. 0060008648 originado el 11 de Enero del 2018 y vcto. el 10 de Enero del 2028 cuya tasa es del 7,65% anual, pagadero en 20 dividendos semestrales	0,00	11.773.000,00	11.773.000,00
Préstamo No. 0060008404 originado el 28 de Agosto del 2017 y vcto. el 25 de Agosto del 2020 cuya tasa es del 7,9915% anual, pagadero en 6 dividendos semestrales	432.211,32	467.441,58	899.652,90
Préstamo No. 0060008399 originado el 28 de Agosto del 2017 y vcto. el 25 de Agosto del 2020 cuya tasa es del 7,9915% anual, pagadero en 6 dividendos semestrales	17.288,44	18.097,68	35.386,12

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****14. OBLIGACIONES BANCARIAS : Continuación**

DESCRIPCIÓN	2018		
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL
<b>BANCO GUAYAQUIL</b>			
Factoring vehículos No. 854534 originado el 2 de Febrero del 2017 y vcto. el 28 de Enero del 2020 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 36 dividendos mensuales	29.371,33	2.802,06	31.974,39
Factoring vehículos No. 854805 originado el 7 de Marzo del 2017 y vcto. el 20 de Enero del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 36 dividendos mensuales	4.141,86	0,00	4.141,86
Factoring vehículos No. 855004 originado el 4 de Abril del 2017 y vcto. el 20 de Marzo del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	4.293,63	0,00	4.293,63
Factoring vehículos No. 855003 originado el 4 de Abril del 2017 y vcto. el 20 de Marzo del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	4.292,63	0,00	4.292,63
Factoring vehículos No. 855171 originado el 16 de Mayo del 2017 y vcto. el 20 de Mayo del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	6.819,65	0,00	6.819,65
Factoring vehículos No. 855736 originado el 27 de Junio del 2017 y vcto. el 20 de Junio del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	7.628,69	0,00	7.628,69
Factoring vehículos No. 856201 originado el 7 de Agosto del 2017 y vcto. el 30 de Agosto del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	22.111,24	0,00	22.111,24
Factoring vehículos No. 856680 originado el 17 de Octubre del 2017 y vcto. el 15 de Octubre del 2019 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	65.664,31	0,00	65.664,31
Factoring vehículos No. 856638 originado el 17 de Octubre del 2017 y vcto. el 15 de Octubre del 2019 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	14.505,10	0,00	14.505,10
Factoring vehículos No. 857730 originado el 27 de Noviembre del 2017 y vcto. el 25 de Noviembre del 2019 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	15.826,33	0,00	15.826,33
Factoring vehículos No. 858117 originado el 23 de Febrero del 2018 y vcto. el 25 de Febrero del 2020 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	10.717,16	1.305,33	12.622,49
Factoring vehículos No. 858116 originado el 23 de Febrero del 2018 y vcto. el 25 de Febrero del 2020 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	12.977,07	2.470,67	15.447,74
Factoring vehículos No. 858635 originado el 4 de Abril del 2018 y vcto. el 10 de Abril del 2020 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	12.010,96	4.250,28	16.261,23
Factoring vehículos No. 858636 originado el 4 de Abril del 2018 y vcto. el 10 de Abril del 2020 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	12.010,95	4.250,28	16.261,23
Factoring vehículos No. 135394 originado el 19 de Septiembre del 2018 y vcto. el 30 de Septiembre del 2023 cuya tasa es del 10,30% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	6.062,27	29.261,75	35.324,02
<b>TOTAL</b>	<b>677.872,53</b>	<b>12.301.881,24</b>	<b>12.981.753,76</b>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 15. DOCUMENTOS POR PAGAR AL EXTERIOR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
<b><u>ZHU YUANGUANG</u></b>		
Contrato de acuerdo mutuo s/n originado el 16 de junio del 2014 cuyo vencimiento es el 16 de junio del 2016 plazo en días (729) con un tasa de interés del 12% anual.	36,314	36,314
Contrato de acuerdo mutuo originado el 25 de septiembre del 2014 cuyo vencimiento es el 25 de septiembre del 2016 plazo en días (731) con una tasa de interés del 12% anual	59,899	59,899
Préstamo s/n cuyo valor recibido el 25 de septiembre del 2014 cuyo vencimiento sería también de dos años a la misma tasa de interés del 12% anual.	29,947	29,947
Intereses provisionados vencidos Zhu Yuanguang	<u>35,825</u>	<u>35,825</u>
<b>GRAN TOTAL.</b>	<b><u>161,985</u></b>	<b><u>161,985</u></b>

El préstamo referido fue otorgado según Contrato de Acuerdo Mutuo celebrado entre el señor Zhu Yuanguang y HENG XIN CIA. LTDA. cuyo capital se cancela al vencimiento del contrato (2 años) y según cláusula tercera del mismo podrá ser renovado de común acuerdo entre las partes y tendrá un reajuste para el tercer año, estos préstamos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están vencidos.

#### 16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Proveedores de bienes y servicios	3,600,923	5,495,223
Documentos por pagar	2,262,666	2,706,605
Supercias convenio de pago contribución pendiente	20,690	0
Otras cuentas por pagar	204,206	0
IESS	<u>31,159</u>	<u>19,426</u>
<b>Total</b>	<b><u>6,119,644</u></b>	<b><u>8,221,254</u></b>

**Proveedores:** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año de acuerdo a los siguientes plazos acordados con proveedores: para combustible 30 días plazo, para balanceado a 120 días plazo, para larvas y insumos 60 días, los proveedores restantes a 30 días.

**Documentos por pagar:** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos por sobregiro contable por cheques girados y no cobrados a proveedores de bienes y servicios cuyo plazo vence los primeros meses del año 2020.

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

---

**16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS**

Otras cuentas por pagar: Al 31 de diciembre del 2019 constituye principalmente valores por pagar a terceros por US \$ 200,000 para compra de acciones de Wambri.

**17. ANTICIPOS DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen principalmente anticipos recibidos de clientes para futuras compras de camarón los cuales serán liquidados en el primer trimestre del siguiente año.

**18. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( US dólares)	
Participación a empleados y trabajadores	105.971	105.738
Beneficios sociales	112.638	101.568
Total	<u>218.609</u>	<u>207.306</u>

**18.1 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	105.738	340.201
Provisión	105.971	105.738
Pagos	(105.738)	(340.201)
Saldos al final del año	<u>105.971</u>	<u>105.738</u>

**18.2 Beneficios Sociales.**- El movimiento de los beneficios sociales por el año 2019 y 2018 fue el siguiente:

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **19. CUENTAS POR PAGAR TERCEROS**

Al 31 de diciembre del 2019 están constituidos por valores por pagar por préstamos a los señores: José Arce US \$ 47.250, Lorena Encalada US \$39.255 y Luis Encalada US \$ 95.380.

#### **20. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019 (US dólares)	2018
Jubilación Patronal	31.562	24.144
Bonificación por desahucio	23.127	18.920
<b>Total</b>	<b>54.689</b>	<b>43.064</b>

**20.1 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:

	2019 (US dólares)	2018
<i>Saldo al comienzo del año</i>	24.144	39.425
<i>Costo Neto del Período Ene / Dic</i>	13.765	22.458
<i>Pérdidas (ganancias actuariales) reconocidas en el ORI</i>	( 394)	( 23.587)
<i>Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones y liquidaciones anticipadas</i>	( 5.753)	(14.152)
<i>Saldo al final del año</i>	31.562	24.144

**20.2 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.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2019 (US dólares)	2018
<i>Saldo al inicio del año</i>	18.920	26.432
<i>Costo Neto del Período Ene / Dic</i>	9.368	13.983
<i>Pérdidas (ganancias actuariales) reconocidas en el ORI (Beneficio pagado directamente por el empleador)</i>	( 5.873)	( 7.652)
<i>Saldo al final del año</i>	23.127	18.920

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**20. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 trabajo con la tasa de bonos corporativos locales.

**21. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Bases para determinar el pasivo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

**AÑO 2018**

<b>GRUPO</b>	<b>VALOR EN LIBROS NIF</b>	<b>BASE FISCAL</b>	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA</b>	<b>TASA DE IMPTO. A LA RENTA</b>	<b>PASIVO POR IMPTO. DIFERIDO</b>
Activo Biologico a Valor Razonable	1.017.583	779.917	237.666	0	59.417

**AÑO 2019**

<b>GRUPO</b>	<b>VALOR EN LIBROS NIF</b>	<b>BASE FISCAL</b>	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA</b>	<b>TASA DE IMPTO. A LA RENTA</b>	<b>PASIVO POR IMPTO. DIFERIDO</b>
Valor Razonable Pura	722.845	548.102	174.746	0	43.687
Valor Razonable Tenguel	711.649	589.574	122.074	0	30.519
<b>TOTAL</b>	<b>1.434.494</b>	<b>1.137.676</b>	<b>296.820</b>	<b>1</b>	<b>74.205</b>

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía reverso provision de impuesto a la renta diferido año 2019 con cargo a resultados del año por US.59.417

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### **22. PATRIMONIO**

*22.1 Capital Social* – Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a \$ 3.720.000, como a continuación detallamos:.

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social esta compuesto como sigue:

	<u>Número de Certificados</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Wang feng	1.134.600	30,50	1.134.600
Wang Liu Zhiping	1.171.800	31,50	1.171.800
Wang Xiaojin	632.400	17,00	632.400
Weng Longfei	111.600	3,00	111.600
Lin Huada	74.400	2,00	74.400
Wang Yanzhen	74.400	2,00	74.400
Zhu Xueyan	74.400	2,00	74.400
Zhu Bingxin	<u>446.400</u>	<u>12,00</u>	<u>446.400</u>
Total	<u>3.720.000</u>	<u>100,00</u>	<u>3.720.000</u>

#### **22.2 Reservas**

*22.2.1 Reserva Legal* - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. 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 se apropió de la utilidades del ejercicio US \$ 25.789, el cálculo fue realizado de la utilidad después de impuestos de la siguiente forma:

Utilidad antes de impuestos	\$659.657
(-) impuesto a la renta	\$132.782
(-) Impuesto Diferido	\$ 11.087
(=) utilidad después de Impuestos	\$515.789
Reserva legal 5%	\$ 25.789

#### **22.3.1 Otros Resultados Integrales acumulado en reservas.**

Otro resultado integral, comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los ajustes por reclasificación, son importes reclasificados en el resultado en el período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el período corriente o en períodos futuros (es decir, transferencias desde patrimonio-ORI a resultados del período). El movimiento de las partidas de ORI durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**22. PATRIMONIO : Continuación**

	2019	2018
	(US dólares)	
<b><i>(A) (Pérdidas) y ganancias actuariales</i></b>		
Saldo al 1 de enero	54.764	17.335
(Pérdida)Ganancia actuarial por Jubilación Patronal	594	23.586
Jubilación patronal: Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones y liquidaciones anticipadas	5.753	0
(Pérdida) actuarial por Bonificación por Desahucio	( 712)	13.843
<b>Saldo al 31 de diciembre (A)</b>	<b><u>60.399</u></b>	<b><u>54.764</u></b>
<b><i>(B)Superavit por revalorización de Propiedad Planta y Equipo</i></b>		
Saldo al 1 de enero	22.083.151	5.155.535
Ajuste por superávit por revalorización de terrenos	7.926.664	0
Ajuste por superávit por revalorización de Edificios	325.654	0
Ajuste por superávit por revalorización de terrenos	0	16.927.616
<b>Saldo al 31 de diciembre (B)</b>	<b><u>30.335.469</u></b>	<b><u>22.083.151</u></b>
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 Otros Resultados Integrales - ORI (A)+ (B)	<b><u>30.395.868</u></b>	<b><u>22.137.915</u></b>

**22.4 RESULTADOS ACUMULADOS**

**22.4.1 Resultados acumulados ejercicios anteriores** – Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

**24.4.2 Resultados del ejercicio**

El resultado del ejercicio del año 2019 y 2018 se descompone de la siguiente manera:

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 22. PATRIMONIO : Continuación

	Notas	2019 (US dólares)	2018
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		765.628	689.637
( - ) 15% Participación a trabajadores		( 105.971)	( 105.738)
( - ) Impuesto a la renta causado corriente		( 132.782)	( 239.510)
( - ) Impuesto a la renta diferido por ganancia del valor razonable del activo biológico		( 74.205)	( 59.416)
( + ) Reversión del impuesto diferido año anterior		59.416	63.237
( + ) Ingreso por impuesto diferido por Jubilación Patronal		7.878	5.615
( - ) Ingreso por impuesto diferido por Desahucio		4.935	3.496
( - ) Reversión del impuesto diferido por jubilación patronal		( 5.615)	0
( - ) Reversión del impuesto diferido por desahucio		( 3.496)	0
<i>Utilidad después de participación y impuesto</i>		515.788	357.321
( - ) Apropiación de reserva legal		( 25.789)	( 17.866)
<i>Utilidad neta después de participación, impuestos y reserva legal</i>		<u>489.999</u>	<u>339.455</u>

#### 23. VENTAS NETAS

Las ventas durante el año 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

Al 31 de diciembre del 2019 se presenta como sigue:

<i>CUENTA</i>	<i>TENGUEL</i>	<i>PUNA</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Ventas de camarón</i>	<i>8.822.158</i>	<i>1.324.217</i>	<i>10.146.375</i>
Reproductores	4.407		4.407
Transporte	158.646		158.646
Servicios de horas maquina	418.449	1.999.200	2.417.649
<i>venta de Incensos</i>	<i>26.199</i>	<i>0</i>	<i>26.199</i>
<i>Total</i>	<i>9.429.859</i>	<i>3.323.417</i>	<i>12.753.276</i>

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****23. VENTAS NETAS : Continuación**

Al 31 de diciembre del 2018 se presenta como sigue:

	<u>2018</u>
Ventas de camarón	19.380.269
Reproductores	62.704
Servicios de transporte	121.227
Servicios de alquiler de retroexcavadoras	<u>1.460.442</u>
Total ingresos	<u>21.024.642</u>

**24. COSTO DE VENTAS**

La determinación del costo de ventas durante el año 2019 y 2018, fue como sigue:

Al 31 de diciembre del 2019 se presenta como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>TENGUEL</b>	<b>PUNA</b>	<b>TOTAL</b>
<i>Compra de materia prima directa y insumos</i>	<i>3.534.439</i>	<i>312.057</i>	<i>3.846.496</i>
Compra de camarón a terceros y relacionados	2.480.129	195.673	2.675.802
Transferencia al costo de activo biológico ganancia año anterior	237.666	0	237.666
Inventario final de productos en proceso	-1.137.677	0	-1.137.677
<b>Total</b>	<b>5.114.557</b>	<b>507.730</b>	<b>5.622.287</b>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 24. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2018 se presenta como sigue:

	<u>2018</u>
Inventario inicial de materia prima al 1 de enero del 2018	
( + ) Compras netas de materia prima directa y insumos	4.520.450
( + ) Compras de camarón a terceros y relacionadas (A)	10.789.844
( + ) Transferencia al costo del activo biológico al costo año 2017	252.950
( + ) Inventario inicial de productos en proceso	868.846
( - ) Inventario final de productos en proceso al 31-12-2018	<u>( 779.917 )</u>
<b>Total Costo de Ventas de materia prima directa utilizada</b>	<b><u>15.652.173</u></b>

#### 25. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza durante el año 2019 y 2018 son los siguientes:

<i>CUENTA</i>	<i>TENGUEL</i>	<i>PUNA</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Costo de venta materia prima y insumos</i>	<i>5.114.557</i>	<i>507.730</i>	<i>5.622.287</i>
<i>Sueldos y Jornales</i>	<i>728.991</i>	<i>45.929</i>	<i>774.920</i>
<i>Aportes al less</i>	<i>88.621</i>	<i>557</i>	<i>89.178</i>
<i>Beneficios sociales e indemnizaciones</i>	<i>162.116</i>	<i>12.898</i>	<i>175.014</i>
<i>Gastos Jubilación patronal y desobucio</i>	<i>23.133</i>	<i>0</i>	<i>23.133</i>
<i>Depreciaciones</i>	<i>694.829</i>	<i>590.927</i>	<i>1.085.756</i>
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	<i>405.051</i>	<i>63.270</i>	<i>468.321</i>
<i>Suministros</i>	<i>267.949</i>	<i>410.219</i>	<i>678.168</i>
<i>Servicios</i>	<i>112.530</i>	<i>100.937</i>	<i>413.467</i>
<i>Honorarios Profesionales</i>	<i>14.969</i>	<i>12.050</i>	<i>27.019</i>
<i>Combustible</i>	<i>369.520</i>	<i>528.358</i>	<i>897.878</i>
<i>Transportes</i>	<i>7.858</i>	<i>15.934</i>	<i>23.792</i>
<i>Seguros y Reaseguros</i>	<i>8.085</i>	<i>15.127</i>	<i>23.212</i>
<i>Otros Gastos</i>	<i>4.084</i>	<i>2.043</i>	<i>6.127</i>
<i>Agua, energía y Telecomunicaciones</i>	<i>71.755</i>	<i>775</i>	<i>72.530</i>
<i>Impuestos, cuotas y contribuciones</i>	<i>33.559</i>	<i>11.300</i>	<i>44.859</i>
<b>Total</b>	<b><i>8.107.607</i></b>	<b><i>2.318.054</i></b>	<b><i>10.425.661</i></b>

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**25. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN : Continuación**

Al 31 de diciembre del 2018 los costos de ventas se presentan como sigue:

<b>2018</b>	<b>Costo de Ventas</b>
Costo de venta de materias primas (nota 26)	15.652.173
Sueldos y jornales	683.877
Beneficios sociales	136.683
Aporte a la seguridad social	296.963
Honorarios profesionales	82.923
Depreciaciones	665.493
Transporte	26.437
Consumo de combustibles y lubricantes	436.708
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	321.981
Mantenimiento y reparaciones	424.073
Impuestos, contribuciones y otros	25.219
Servicios básicos	58.906
Otros	447.196
<b>Total</b>	<b><u>19.258.632</u></b>

**26. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos de administración se presentan como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>TENGUEL</b>	<b>PUNA</b>	<b>TOTAL</b>
Remuneraciones	269.375	0	269.375
Aportes al IESS	33.881	0	33.881
Beneficios sociales e indemnizaciones	37.763	0	37.763
<i>Honorarios Profesionales</i>	8.554	6.787	15.341
<i>Depreciaciones</i>	2.202	0	2.202
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	18.892	0	18.892
<i>Suministros y materiales</i>	124.316	17	124.333
<i>Seguros y Retiros</i>	12.661	44.331	56.991

HENG XIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**26. GASTOS ADMINISTRATIVOS ; Continuación**

<i>CUENTA</i>	<i>TENQUEL</i>	<i>PUNA</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Servicios Administrativos</i>	0	8.673	8.673
<i>Gastos de Gestión</i>	10.775	1.400	12.175
<i>Gastos de Viaje</i>	3.108	0	3.108
<i>Telefono, agua, energía y radiofrecuencia</i>	17.200	0	17.200
<i>Notarios registradores de las propiedad</i>	2.109	0	2.109
<i>Impuestos y contribuciones</i>	63.350	635	63.984
<i>Otros gastos administrativos</i>	16.794	0	16.794
<i>Varios gastos administrativos</i>	302.270	137.022	439.292
<b><i>Total</i></b>	<b>943.250</b>	<b>198.865</b>	<b>1.142.113</b>

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos de administración se presentan como sigue:

<b>2018</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
Sueldos y Horas Extras	229.061
Aportes al IESS	45.752
Beneficios sociales	35.063
Servicios	76.050
Gastos de viaje	366
Mantenimiento y reparaciones	10.478
Seguros	47.934
Impuestos, contribuciones y otros	32.812
Agasajos a empleados	4.157
Servicios básicos	5.959
Gastos no deducibles	350.135
Otros	433.956
<b>Total</b>	<b><u>1.271.923</u></b>

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**27. GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos financieros se presentan como sigue:

<i>CUENTA</i>	<i>TENGUEL</i>	<i>PUNA</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Intereses</i>	<i>404.306</i>	<i>611.483</i>	<i>1.015.789</i>
<i>Comisiones</i>	<i>6.410</i>	<i>0</i>	<i>6.410</i>
<i>Otros gastos financieros</i>	<i>2.650</i>	<i>0</i>	<i>2.650</i>
<i>Total</i>	<i>413.366</i>	<i>611.483</i>	<i>1.024.849</i>

**28. OTROS INGRESOS:**

Al 31 de diciembre del 2019 incluyen principalmente ganancia en interés implícitos por US \$ 170.257, ingresos por siniestros por US \$ 22.969 y otros ingreso servicio de ingresos por horas maquina y Reversión de pasivos por ajuste jubilación patronal US \$ 14,152.

**29. OTROS GASTOS**

Al 31 de diciembre del 2019 representa principalmente pérdida en venta de activos fijos por US \$ 2.300, Baja de anticipos irrecuperables por US \$ 187.000 y otros gastos y costos no deducibles por US \$ 21.772.

**30 PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Los saldos y transacciones de la Compañía con partes relacionadas en los años 2019 y 2018, detallamos en las notas 5.

**31. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**32. HECHOS POSTERIORES**

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de COVID-19 como pandemia. El 16 de marzo de 2020, el Gobierno de Ecuador mediante Decreto Oficial No. 1017, declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la presencia del virus COVID-19, generando un impacto significativo en la vida diaria y en las cadenas de producción y suministro de bienes en Ecuador.

La Administración se encuentra evaluando constantemente los efectos del brote en las operaciones y la situación financiera de la Compañía, con el objetivo de aplicar medidas apropiadas para mitigar los efectos de este en las operaciones y los estados financieros de la Compañía. Hasta la fecha de autorización de la emisión de estos estados financieros, se adoptaron las siguientes medidas principales:

- A partir de la declaratoria de emergencia en todo el territorio nacional la Compañía aplicó teletrabajo para el personal administrativo, ventas, televentas y call-center para pedidos a domicilio. El personal de logística y farmacias (puntos de venta) se encuentra laborando tomando las medidas de seguridad recomendadas por el Ministerio de Salud Pública.
- Dado que el COE facultó al sector de la salud para seguir operando durante la emergencia, esto ha permitido continuar abasteciendo a farmacias propias y de clientes.

En vista de la evolución diaria del COVID-19, así como a su impacto en la economía en Ecuador y a nivel mundial, no se puede hacer una estimación sobre los efectos en las operaciones de la Compañía a la fecha de emisión de los estados financieros.



**Sr. Feng Wang**  
Representante Legal



**Ana Salazar Díaz, CPA**  
Contadora General  
Rsc. 0704024085001  
Reg. Prof. #35471

## **Heng Xin Cia. Ltda. y Subsidiarias**

*Notas a los Estados Financieros Consolidados  
por los Años Terminado el 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre  
del 2018*

HENG XIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS  
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

Contenido

Estado de situación financiera

Estado de resultados y otros resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**HENG XIN CIA. LTDA.**, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 7 de abril de 2010, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 28 de abril de 2010. La actividad principal de la compañía, es la actividad de explotación de criaderos de camarón, su explotación acuícola, TRANSporte terrestre tarifa 0% se desarrolla en Tenguel, Balao y Machala y cuyas hectáreas de espejo de agua (solo la piscina la poza) se clasifican en sectores JB2 por 178,35 hectáreas, JB3 por 47,64 hectáreas, JB4 por 70 hectáreas ubicada esta última en la ciudad de Machala, en el año 2019 se adquirieron por adjudicación del Ministerio de Agricultura y Ganadería 17,1328 hectáreas de predios rústicos en el sector HX4 de Tenguel así como 58,0580 hectáreas de predios rústicos en sector HX2, adicionalmente se legalizaron escrituras de propiedad en el sector de Tenguel HX2. Durante el año 2019 se habilitaron hectáreas en Isla Puna como sigue: Puna1 108,11 hectáreas, Puna2 206,33 hectáreas, Puna3 77,01 hectáreas.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene participación subsidiaria en las siguientes compañías:

	Participación		Sin participación	Total
	Directa	Indirecta		
Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia. Ltda.	80.00%		20.00%	100.00%
Eco Shrimp Ecshrimp Cia. Ltda.	50.00%	40.00%	10.00%	100.00%
Laboratorio y Camaronera Wantri S.A.	66.00%		34.00%	100.00%
Natural Seabed Nitaceafood C. Ltda.	50.00%		50.00%	100.00%

Camaronera Importadora Exportadora Hengyang Cia. Ltda. (Subsidiaria): La Compañía se constituyó en la ciudad de Durán en la provincia del Guayas mediante Escritura Pública el 12 de septiembre de 2017 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo de 2018. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras) y criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

Eco Shrimp Ecshrimp Cia. Ltda. (Subsidiaria): La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil en la provincia del Guayas mediante Escritura Pública el 15 de febrero de 2019 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 26 de marzo del mismo año. Su actividad principal es la pesca y acuicultura y actividades de acuicultura en agua del mar o en tanques de agua salada: cría de peces incluido la cría de peces ornamentales marinos.

Laboratorio y Camaronera Wantri S.A. (Subsidiaria): La Compañía se constituyó en la ciudad de Durán en la provincia del Guayas mediante Escritura Pública el 19 de septiembre de 2016 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 23 de septiembre del mismo año. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones y criaderos de larvas de camarón en laboratorios.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

Natural Seafood Natuseafood C. Ltda. (Subsidiaria): La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil en la provincia del Guayas mediante Escritura Pública el 8 de agosto de 2019 y fue inscrita en el Registro Mercantil el en la misma fecha. Su actividad principal es la venta al por mayor de camarón y langostinos.; así como también podrá ejecutar las actividades: venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca.

**Aprobación de los estados financieros.-** Los estados financieros rectificatorios al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de julio del 2020. En opinión de la Administración, los estados financieros rectificatorios adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General Extraordinaria de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto, a continuación detallamos los ajustes a los estados financieros originales que dieron como resultado a los estados financieros rectificatorios:

#### **Ajustes a los estados financieros originales**

Se efectuó ajuste a los Estados Financieros originales correspondientes al periodo al 31 de Diciembre del 2019 según supercias Formulario No. SCV.NIF.36763.2019.1 y FORMULARIO DE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SERIAL No. 991989527993, a continuación, detallamos los siguientes ajustes que dieron como resultado los estados financieros rectificatorios:

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVOS:**

##### ***Activos por impuestos Corrientes:***

***Retenciones en la fuente que nos efectuaron:*** Se efectuó mayor provisión de impuesto a la renta causado en la declaración sustitutiva US \$ 132.782,00 respecto a la original US \$ 130.474,33 cuya diferencia fue de US \$ 2.307,67 por lo que se disminuyo en este valor el crédito por retenciones en la fuente.

***Inversiones Permanentes:*** Se efectuó registro de las Inversiones de Natuseafood C. Ltda. por US \$ 750 las cuales no estaban registradas en los estados financieros originales, este valor esta dado según acta de junta general de socios entre compañía Heng Xin y Natuseafood Cia. Ltda.; se efectuó ajuste a la inversión según estados financieros sustitutos de la compañía Eco Shrimp Cia. Ltda. de US \$ 220.202,96 respecto a los estados financieros originales por US \$ 751.000, la diferencia ajustada fue de US \$ 530.797,04 este valor va a regularizar en el año 2020 y se efectuara escritura pública.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018.

---

#### **PASIVOS:**

**Impuesto a la renta causado** La declaración sustitutiva presenta impuesto a la renta causado por US \$ 132.782 versus impuesto a la renta causado original US \$ 130.474,33 originando una diferencia de US \$ 2.307,67 debido a aumento en declaración sustitutiva de gasto no deducible por diferencia temporaria y permanente por US \$ 9.230,68 por registro de estudios actuariales por jubilación patronal y desahucio según estudio actuarial al 31 de diciembre del 2019, por tanto a la diferencia de gasto no deducible US \$ 9.230,68 aplicando la tasa de impuesto a la renta de 25% dando como resultado la diferencia de impuesto causado US \$ 2.307,67 .

**Cuentas por pagar diversas relacionadas:** Se efectuó ajuste a la inversión según estados financieros sustitutivos de la compañía Eco Shrimp Cia. Ltda. de US \$ 220.202,96 respecto a los estados financieros originales por US \$ 751.000, la diferencia ajustada fue de US \$ 530.797,04 este valor va a regularizar en el año 2020 y se efectuara escritura publica (ver **Inversiones Permanentes**).

#### **PATRIMONIO:**

**Utilidad neta del Ejercicio después de participación, impuestos corriente, diferido y reserva legal :** La utilidad neta después de impuestos y participación rectificatoria de US \$ 489.998,92 respecto a la utilidad neta después de impuestos y participación original de US \$ 491.636,86, presenta una diferencia neta de utilidad ajustada de US \$ 1.637,94 la cual corresponde a impuesto a la renta causado mayor al impuesto a la renta causado original según sustitutiva de US \$ 2.307,67 menos diferencia de US \$ 669,73 originada por reserva legal rectificatoria por US \$ 25.789,42 y reserva original de US \$ 26.459,15.

**Reserva Legal:** Corresponde a diferencia de US \$ 669,73 la cual se origina entre reserva legal rectificada de US \$ 25.789,42 y reserva legal original de US \$ 26.459,15 .

**Situación Económica del Ecuador .** – Hasta el año 2018, la situación económica del país presentaba una ligera recuperación . Este panorama fue cambiado en el transcurso del año 2019, debido a la caída del precio del petróleo, el alto nivel de endeudamiento y el incremento del riesgo país. Ante esta situación, el gobierno nacional decreto en octubre del 2019 un paquete de medidas económicas que causaron convulsión social y la paralización por 11 días de los sectores económicos del país, en especial del comercio y la manufactura. Estas situaciones han generado la reducción de la actividad económica que afecta significativamente al Estado, razón por la cual existen inconvenientes de escasez de dólares, un importante deficit fiscal y un limitado acceso a líneas de crédito

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

El gobierno nacional en su aspiración de mejorar sus índices económicos, esta implementando actualmente una reforma tributaria, inicio la disminución de la masa salarial del sector público y tiene en proceso la eliminación técnica de los subsidios a los combustibles. En adición, esta trabajando en medidas que alivien las obligaciones del sector productivo y ciudadano, y ha solicitado a la banca la reestructuración y renovación de sus deudas con sus clientes.

El panorama de crecimiento económico para el Ecuador en el año 2020, no es muy alentador bajo las circunstancias actuales; las proyecciones del Banco Mundial, Fondo Monetario Internacional, Comisión Económica para América Latina y el Caribe y el Banco Central del Ecuador, estiman un crecimiento del 0,1%, 0,4% y 0,5%, ocasionado por el proceso de desaceleración mundial y la merma en la demanda de bienes primarios.

#### **2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

Normas que entraron en vigencia durante el año en curso.- A partir de enero 1 del 2019 entraron en vigencia las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIC y NIIF emitidas por el IASB:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de</u>
NIIF 16	Arrendamientos: Reemplaza a la NIC 12 y las Interpretaciones asociadas.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Esta modificación permite la valoración a costo amortizado de algunos activos financieros reconocidos anticipadamente por una cantidad menor que el importe pendiente del principal e intereses sobre dicho principal.	1 de enero del 2019.
<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de</u>
CMIF 23	Incertidumbre sobre tratamientos fiscales: Esta interpretación clarifica como aplicar criterios de registro y valoración de la NIC 12, cuando existe incertidumbre acerca de la aceptabilidad por parte de la autoridad fiscal de un determinado tratamiento fiscal utilizado por la entidad.	1 de enero del 2019
Nic 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos: Clarifica que debe aplicarse NIIF 9 a los intereses a largo plazo en una asociada o negocio conjunto a los que no se aplique el método de puesta en equivalencia.	1 de enero del 2019

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NIF 3 – NIF 11 – NIC 12 Y NIC 23	Ciclo anual de mejoras 2015 – 2017: Modificación a la NIF 3 Combinaciones de Negocios: Adquisición de Control sobre un negocio previamente registrado como operación conjunta. Modificación a la NIF 11 Acuerdos Conjuntos: Esta modificación trata sobre la adquisición de control conjunta sobre una operación conjunta, que constituye un negocio. NIC 12 Impuesto sobre los Beneficios: Registro del impacto fiscal de la retribución de instrumentos financieros clasificados como patrimonio neto. NIC 23 Costos por Intereses: Capitalización de Intereses por financiamiento Pendiente de pago, específica de un activo listo para su uso.	1 de enero del 2019
NIC 19	Beneficios para Empleados: Clarifica como calcular el Costo del servicio para el periodo actual y el Intereses Neto para el resto de un periodo anual cuando se produzca una modificación, reducción o liquidación de un plan de prestación definida.	1 de enero del 2019

#### Normas que entraran en vigencia en ejercicios posteriores al año en curso

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF y NIC existentes que no han entrado en vigencia que la Compañía no ha adaptado

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria por ejercicios iniciados a partir de</u>
NIIF 3	Combinaciones de Negocios: Esta modificación clarifica la definición del negocio	1 de enero del 2020
NIC 1 y NIC 8	Presentación de estados financieros (NIC 1) y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables Errores (NIC 8). Estas modificaciones alinean definición de "Materialidad" con la contenida en el marco conceptual.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de Seguros: Reemplazará a la NIIF 4. Recoge los principios de registro, valoración, presentación y desglose de los contratos de seguros con el objeto que la entidad proporcione información relevante y fiable que permita a los usuarios de la información financiera determinar el efecto que los contratos de seguros tienen en los estados financieros.	1 de enero de 2021
NIIF 10 Y NIC 28	Estados financieros consolidados (NIIF 10) e Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (NIC 28). Estas Modificaciones tratan sobre la venta o contribución de activos entre un inversionista, su asociada o negocios conjuntos	Por definir

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

La Administración de la Compañía no espera que la aplicación de ciertas normas, así como las emiendas y sus mejoras, tengan un impacto en los estados financieros de la Compañía.

#### 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### OPERACIONES:

La compañía para poder operar mantiene la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de en tierras propias, en una extensión de 295,99 hectareas espejo.

La compañía en su registro único de contribuyentes No. 0993062057001, ha establecido como actividad económica de explotación de criaderos de camarones .

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

##### BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

**Bases de medición:** Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por 1) los pasivos por beneficios definidos a largo plazo de empleados, que se miden con base en métodos actuariales, 2) los terrenos y edificios que se miden a su valor revaluado Y 3) los activos biológicos que se miden a su valor razonable.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los 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 medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, el Grupo 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.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan los valores razonables en los estados financieros consolidados son clasificados dentro de la jerarquía del valor razonable descrita a continuación:

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**Nivel 1:** Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que el Grupo puede acceder en la fecha de la medición.

**Nivel 2:** Datos de entrada (insumos) distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directo o indirectamente.

**Nivel 3:** Datos de entrada (insumos) que no son observables para el activo o pasivo.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros consolidados sobre una base recurrente, el Grupo determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período.

**Juicios y estimaciones:** La preparación de estados financieros consolidados conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables del Grupo. En la Nota D se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros consolidados.

**Bases de consolidación:** Según la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 10, el proceso de consolidación de estados financieros implica lo siguiente:

- Combinar partidas similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y flujos de efectivo de la controladora con los de sus subsidiarias.
- Compensar (eliminar) el importe en libros de la inversión de la controladora en cada subsidiaria y la parte de la controladora en el patrimonio de cada subsidiaria.
- Eliminar en su totalidad los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo intragrupo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo (resultados del período procedente de transacciones intragrupo que están reconocidos en activos, tales como inventarios, combos, uso de red, programación, activos fijos y otros, se eliminan totalmente).

**Moneda funcional y de presentación:** El Dólar de Estados Unidos de América (USO) es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la consolidación.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:** El Grupo presenta los activos y pasivos en el estado consolidado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del periodo sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación, se mantiene principalmente con fines de negociación, deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. El Grupo clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

#### **RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

**Efectivo y equivalentes al efectivo:** Constituyen fondos de inmediata disponibilidad del Grupo. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

**Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando el Grupo pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

#### **Medición inicial:**

Excepto para las cuentas por cobrar comerciales, los activos y pasivos financieros se miden inicialmente por su valor razonable más o menos, en el caso de un instrumento financiero que no se contabiliza a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo o pasivo financiero.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros que se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados, se reconocen de inmediato en el resultado del período.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden por su precio de transacción, si no tienen un componente financiero significativo.

Medición posterior:

*Activos financieros:*

Los activos financieros se miden posteriormente al costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral o valor razonable con cambios en resultados, dependiendo de su clasificación.

*Pasivos financieros:*

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado o valor razonable con cambios en resultados.

Clasificación:

*Activos financieros:*

Los activos financieros se clasifican, según se midan posteriormente, sobre la base del modelo de negocio del Grupo para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales de los mismos, en las siguientes categorías:

- Costo amortizado: Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otros ingresos, netos junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado consolidado de resultados integrales.

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otros ingresos, netos. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otros ingresos, netos y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado consolidado de resultados integrales.

Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden a valor razonable con cambios en resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otros ingresos, netos en el periodo en el que surgen.

El Grupo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado 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 contados desde la fecha del estado consolidado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Los activos financieros a costo amortizado del Grupo comprenden el "Efectivo y equivalentes de efectivo", "Inversiones al costo amortizado", "Cuentas por cobrar a clientes", y "Cuentas por cobrar a compañías relacionadas", en el estado consolidado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos que adeudan los clientes en el curso normal de operaciones. Las cuentas por cobrar a clientes y a compañías relacionadas cuentan con un promedio de cobro menor a 360 días. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

Las inversiones al costo amortizado son representadas en el estado consolidado de situación financiera por inversiones temporales que corresponden a certificados de depósitos con vencimiento fijo, que la Administración del Grupo tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado consolidado de situación financiera.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### *Pasivos financieros:*

Los pasivos financieros se clasifican, según se midan posteriormente, en pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y al costo amortizado.

El Grupo sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen "Obligaciones financieras", "Cuentas por pagar comerciales", "Cuentas por pagar a Compañías relacionadas" y "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

"Obligaciones 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 significativos 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 consolidado de resultados integrales bajo el rubro gastos financieros.

"Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar": Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

"Cuentas por pagar a compañías relacionadas": Corresponden principalmente a obligaciones de pago por servicios en el curso normal del negocio cuyos términos no se encuentran definidos en contratos. Se registran a su valor nominal pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo o de acuerdo con las disponibilidades de efectivo.

#### *Deterioro de activos financieros:*

El Grupo no reconoce ninguna corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre sus activos financieros puesto que no existen indicios de deterioro sobre su cartera.

El Grupo adoptó el método simplificado para cuentas por cobrar comerciales, de modo que el deterioro se registra siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

Las cuentas por cobrar comerciales están clasificadas por características de riesgo comunes que representan la capacidad de los clientes de pagar todos los saldos adeudados de acuerdo con los términos contractuales. Las cuentas por cobrar comerciales no tienen un componente de financiación significativo de acuerdo con la NIIF 15. De acuerdo con el párrafo 5.5.15 de la NIIF 9, las correcciones de valor por pérdidas para estas cuentas por cobrar comerciales siempre se miden por un valor igual a las pérdidas crediticias esperadas durante la vida de las cuentas por cobrar comerciales.

Se considera una pérdida crediticia como el valor presente de la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales que debe recibir según el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir. La pérdida por deterioro de valor se reconoce en los resultados del período.

La evaluación de las pérdidas crediticias esperadas de los activos financieros se realiza considerando la probabilidad esperada no sesgada mediante la evaluación de un rango de resultados posibles, el valor temporal del dinero y la información razonable y sustentable (interna o externa; datos específicos del deudor o generales) que está disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado en la fecha de presentación sobre sucesos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

**Baja de activos financieros:**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si el Grupo no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, el Grupo reconocerá su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los valores que podría tener que pagar. Si el Grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, el Grupo continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado por los recursos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en resultados del año.

**Baja de pasivos financieros:**

El Grupo da de baja los pasivos financieros cuando las obligaciones del Grupo hayan sido pagadas o canceladas, o hayan expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en resultados.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

#### Compensación de activos y pasivos financieros:

Un activo y pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado consolidado de situación financiera su valor neto, cuando y solo cuando el Grupo tenga, en el momento de actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores reconocidos y tenga la intención de liquidar por el valor neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### *Estados financieros separados*

En cumplimiento de las NIIF, la Compañía también prepara estados financieros consolidados con sus subsidiarias las cuales se emiten por separado y deben ser leídos en conjunto. Los estados financieros individuales de sus subsidiarias son requeridos por las autoridades ecuatorianas, por lo tanto, los presentes estados financieros separados de la Compañía reflejan su actividad individual, sin incluir los efectos de la consolidación de estos con los de dichas entidades. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), los estados financieros de una entidad que posee subsidiarias se preparan en una base consolidada. Sin embargo, es permitido que, sea porque la legislación del país de la entidad así lo requiere o si de forma voluntaria la entidad lo considera, se preparen estados financieros individuales de la empresa controlante, los que se denominan estados financieros separados

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Criterios empleados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros;
- b) Valoración y vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos;
- c) Evaluación de pérdidas por deterioro de determinados activos financieros y no financieros;
- d) Cálculo y estimación de provisiones para beneficios a los empleados, post – empleo;
- e) Criterios empleados para el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido;
- f) Reconocimiento de ingresos y gastos;

Activos financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Cuentas por cobrar clientes.- Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

Deterioro del valor de los activos financieros.- Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

1.1 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

## **HENG XIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

#### **Inventarios**

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, el menor

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados o obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

#### **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.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

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.

Propiedades, maquinarias y equipos- Terrenos, edificios, maquinarias y equipos están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones las realizamos con suficiente regularidad; última efectuada y registrada a diciembre de 2019 y 2018 para los terrenos, de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los revalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la empresa valuidora, la misma que en su informe a septiembre de 2010 y diciembre de 2017, establece para cada ítem de activo la vida útil correspondiente.

#### Terrenos y Edificios:

Al 31 de diciembre del 2019 conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del revaluo para el registro de bienes inmuebles Terrenos y Edificios, avaluados por peritos independientes. Como resultado del reavalo de estos bienes correspondiente a varios sectores HX2, HX4 de las camaroneras ubicadas en Tenguel y Puna y Edificio de Oficina principal Urbanización Mini Quirola, el superávit por revalorización (ORI) neto aumentó al 31 de diciembre del 2019 por US\$ 8.252.318. (*ver nota 10*)

HENG XIN CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Naves y otras embarcaciones	5
Vehículo	5

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, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

**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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### **3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

##### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva para sí ningún involucramiento en la administración corriente de los bienes vendidos.

Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como una reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato o acuerdo de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones de los clientes. En el caso de ventas fuera de la jurisdicción de la Compañía la transferencia ocurre cuando los bienes son cargados para su transporte por la empresa encargada en el puerto de embarque.

##### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

##### **Costo de venta**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción y venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

##### **Gestión de riesgo**

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Auditoría y la Gerencia General, quienes son los responsables de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Las actividades de la Compañía se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgos de crédito y Riesgo de liquidez.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

#### **3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

##### **Riesgos de crédito**

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

La compañía analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

##### **Riesgo de liquidez**

La compañía hace un seguimiento de las provisiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

##### **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

##### **Impuesto Corriente**

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

## HENG XING CIA.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### 3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

##### Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. La medición de los impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos diferidos, y están relacionados con el impuesto a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos; o en distintas entidades tributarias; pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos diferidos en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

##### i. Exposición Tributaria

Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el periodo en que se determinen.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados: jubilación patronal- La Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post - empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o interrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación.

El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Unidades de Crédito Proyectadas (método prospectivo), considerando como hipótesis actuarial de cálculo las tablas de mortalidad biométricas y el factor de comutación actuarial del IESS (R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002), tales valorizaciones actuariales se llevan a cabo al final del año. La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actuariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan. El costo de los servicios pasados se reconocerá inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido adquiridos, y otro tipo de beneficios se amortizan de forma lineal entre el período que resta hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios en forma irrevocable.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, HENG XIN CIA. LTDA. provisionó al cierre del año 2019 el 15% de la utilidad por concepto de participación laboral en las utilidades.

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>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

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

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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

#### GESTIÓN DE CAPITAL:

El objetivo principal de la gestión de capital del Grupo es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los socios. El Grupo gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

El Grupo monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo deudas bancarias y financieras y no corrientes, cuentas por pagar comerciales y a compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta. Los ratios de apalancamiento fueron los siguientes:

	2019	2018
Sobregiros	3,942,097	3,257,955
Obligaciones financieras	16,808,518	13,802,708
Proveedores	4,682,821	5,676,655
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	9,159,128	4,810,360
Total deuda	32,592,564	27,547,678
(-) Efectivo y equivalentes al efectivo	484,196	539,622
Deuda neta	32,108,368	27,008,056
Total patrimonio neto	43,186,424	32,222,189
Capital total	75,294,792	59,231,245
Ratio de apalancamiento	42.64%	45.60%

#### CLASIFICACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

A continuación se presentan las categorías de los instrumentos financieros:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado:</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	484,196		539,622	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	554,922		1,072,934	
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas	4,357,345		4,901,808	
<b>Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales:</b>				
Inversiones en instrumentos de patrimonio		5,300		5,300
<b>Total activos financieros</b>	<b>5,396,463</b>	<b>5,300</b>	<b>6,512,364</b>	<b>5,300</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b>				
Sobregiros	3,942,097		3,257,955	
Obligaciones con instituciones financieras	206,652	14,599,866	840,594	12,962,174
Cuentas y documentos por pagar proveedores	4,528,935	181,685	5,076,655	
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	3,720,293	918,832	1,221,874	3,388,486
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>16,871,978</b>	<b>15,710,383</b>	<b>10,997,078</b>	<b>16,550,660</b>

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La Administración del Grupo considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado se aproximan a su valor razonable.

La tasa de interés anual de los préstamos bancarios es fija, lo cual equivale a su costo amortizado.

**F. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	25,710	18,000
Bancos locales	(1) 458,486	521,622
	<u>484,196</u>	<u>539,622</u>

(1) Corresponde a los saldos conciliados que se mantienen en las siguientes cuentas bancarias:

**H. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: (Continuación)**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco de la Producción S.A.		
Produbanco	129	3,018
Banco del Austro S.A.	12,196	13,431
Banco Internacional S.A.	56,174	50,319
Banco de Machala S.A.	8,512	11,575
Banco Bolivariano C.A.	84,375	1,970
Banco Guayaquil S.A.	217,515	421,278
Banco Pichincha C.A.	79,585	20,031
	<u>458,486</u>	<u>521,622</u>

**I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:**

Corresponde a la cartera de clientes el giro ordinario del negocio que se encuentran pendientes de cobro.

A continuación, mencionamos el detalle por vencimientos:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Corriente	156,573	8
De 0 a 30 días	359,103	1,040,645
De 31 a 90 días	2,445	31,911
Más de 90 días	36,801	
	<u>554,922</u>	<u>1,072,556</u>

La Administración del Grupo para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha decidido no reconocer provisiones para cuentas por cobrar.

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones de impuesto al valor agregado IVA	533	26,655
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta de años anteriores	31,119	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta del periodo	244,717	61,278
Crédito tributario impuesto al valor agregado	881,180	323,194
Impuesto a la salida de divisas	3,441	0
<b>TOTALES</b>	<b>1.160.990</b>	<b>411.127</b>

(1) Corresponde a crédito tributario por adquisiciones realizadas en el periodo, estos valores serán recuperados de acuerdo a los beneficios por ser proveedores directos de Compañías consideradas exportadoras habituales.

**J. ACTIVOS BIOLÓGICOS:**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Animales vivos medidos al costo	732,016	749,626
Animales vivos medidos a valor razonable	1,578,196	979,123
	<u>2,310,212</u>	<u>1,728,749</u>

(1) Corresponden a las piscinas con un gramaje del camarón no comercial en el mercado activo por lo tanto los activos biológicos son medido al costo.

La ganancia por medición del valor razonable corresponde al siguiente movimiento

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cambios en el valor razonable:		
<u>Reconocimiento posterior:</u>		
Medición del activo biológico del periodo	1,675,560	1,315,135
(-) Costos acumulados	<u>1,152,773</u>	<u>898,380</u>
(=) Ganancia por medición del valor razonable del periodo.	<u>522,787</u>	<u>416,755</u>

Corresponden a las piscinas con un gramaje comercial (peso ideal de los camarones para la venta) de más de 8,54 gramos en el mercado activo. Los precios referenciales fueron otorgados por las exportaciones de camarón y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca MAGAP el 31 de diciembre de 2019.

## HENG XIN CIA, LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

El efecto de la medición al valor razonable se reconoció en los resultados del ejercicio, dentro de la cuenta "Otros ingresos y egresos, neto", de acuerdo al informe elaborado por el perito independiente.

#### SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO:

Anticipo de proveedores de construcciones:	2019	2018	
Anticipos entregados por terceros:	(1)	243,165	23,844
	(2)	2,101,595	
		2,550,103	2,381,265
		<u>4,894,863</u>	<u>2,405,109</u>

(2) Corresponde a anticipos entregados a Relacionadas para ejecución de nuevas construcciones y compra de propiedades en la Isla Pomá, los cuales se van liquidando de acuerdo al avance de obra.

(3) Incluye principalmente US\$1,953,143 (US\$1,695,584 en el 2018) a Carlos Perez Manzu, US\$110,000 a Richard Chalen Tevanta; y US\$150,000 (US\$150,000 en el 2018) a Priscilla Bridal Escalante por concepto de anticipos para adquisición de propiedades. Estos anticipos están garantizados con las propiedades que se encuentran negociando.

#### K. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

Categoría	Saldo	Incrementos a costo	Deprecio	Impairment	Valor en libros	Salvo amortización	Valor	Edad de años	Edad de depreciación	UOM
<b>Edificios</b>										
Saldo al 31-12-2019	6,486,711	304,525	69,000	1,111,308	5,570,938	500	81,000	6,40	6,00	US\$1,000
Adquisición	4,000,000	190,000		240,000			14,200			US\$1,000
Revaluación	2,100,000									US\$1,000
Saldo al 31-12-2018		494,525		1,351,308			14,200			US\$1,000
<b>Equipo</b>										
Saldo al 31-12-2019	61,613,000	321,300	40,000	1,811,200	58,103,100	1,000	1,811,200	6,00	6,00	US\$1,000
Adquisición	30,000	300,000(1)	1,000	300,000			2,000		1,000	US\$1,000
Revaluación	100,000									US\$1,000
Saldo al 31-12-2018		601,300	1,000	1,811,200			2,000		1,000	US\$1,000
<b>Propiedad, planta y equipo</b>										
Saldo al 31-12-2019	67,892,711	625,825	1,09,000	3,162,508	63,201,038	1,000	1,813,200	6,00	6,00	US\$1,000
Saldo al 31-12-2018		555,825	1,000	3,162,508			16,200		1,000	US\$1,000
<b>Propiedad, planta y equipo</b>										
Saldo al 31-12-2019	61,613,000	321,300	40,000	1,811,200	58,103,100	1,000	1,811,200	6,00	6,00	US\$1,000
Saldo al 31-12-2018	61,613,000	321,300	40,000	1,811,200	58,103,100	1,000	1,811,200	6,00	6,00	US\$1,000
Saldo al 31-12-2017	61,613,000	321,300	40,000	1,811,200	58,103,100	1,000	1,811,200	6,00	6,00	US\$1,000



## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- (1) Estos préstamos se encuentran garantizados con predio rústico, urbano y lote de terreno ubicado en el sector El Concheo-Parruquia Truguel, Guayaquil, y Mini urbanización Quetroh, por un monto total de Avalúo de US\$32,547,080 en respuesta según Oficio Nro. CFPN-R.P.-SCAG-2020-0037-O.

#### P. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS:

Corresponde a proveedores de bienes y servicios en el giro ordinario del negocio. Incluye principalmente US\$899,855 (US\$879,990 en el 2018) a Arce Serrano José Javier, US\$214,342 (US\$358,382 en el 2018) a Lorena Encalada y US\$3,309,024 (US\$2,677,253 en el 2018) a Escalante Wang.

#### Q. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos y beneficios sociales	161,914	113,214
Con la administración tributaria	260,158	50,748
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	48,207	27,527
Participación de los trabajadores en las utilidades	296,098	128,614
Otras obligaciones	7,249	
	<u>773,626</u>	<u>320,103</u>

#### P. PARTES RELACIONADAS:

A continuación, el detalle de los saldos con partes relacionadas, todas locales:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<u>Cuentas y documentos por cobrar corrientes:</u>		
Goldcar.com Cía. Ltda.	3,386	1,747
Productos Naturales del Mar Promadim S.A.	245	
Constructora Hong Zheng "Coastuzheng" Cía. Ltda.	4,288,163	4,893,131
Sociedad Civil de Hecho M.Z.	28,130	3,490
Xin Ren Cía. Ltda.	12,579	3,441
Socios	21,906	
Upis S.A.	804	
	<u>4,357,345</u>	<u>4,901,808</u>
<u>Cuentas y documentos por pagar corrientes:</u>		
Xin Ren Cía. Ltda.	(1)	800,000
Sociedad Civil de Hecho M.Z.	(2)	85,418
Constructora Hong Zheng "Coastuzheng" Cía. Ltda.	242,182	128,703
Feng Wang	29,000	
Crustaceos & Peces de Sudamerica S.A. Crupisa	1,680	28,755
Productos Naturales del Mar Promadim S.A.	82,184	
Socios	265,721	131,400
	<u>4,220,293</u>	<u>1,221,874</u>

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

<b>Cuentas y documentos por pagar en corrientes:</b>		
Xin Ren Cia. Ltda.	533,750	1,298,822
Sociedad Civil de Hecho M.Z.	251,250	2,283,664
Accionaria	153,835	
	<u>938,835</u>	<u>3,582,486</u>

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

	Naturaleza de relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Activo</b>			
Goldmanara Cia. Ltda.	Relacionada de accion	8,734	
Constructora Heng Zheng "Constructoheng Cia. Ltda.		102,981	
Laju S.A.		<u>104</u>	
	(1)	<u>110,519</u>	
<b>Pasivo</b>			
Xin Ren Cia. Ltda.	Relacionada de accion	651,750	1,441
Sociedad Civil de Hecho M.Z.		296,250	28,673
Constructora Heng Zheng "Constructoheng Cia. Ltda.		59,808	
Feng Wang Crustaceos & Peces de Sacramento S.A. Gruposa Socim	Socitaria	153,833	394,609
	(1)	<u>1,162,833</u>	<u>385,723</u>
<b>Ingresos</b>			
Sociedad Civil de Hecho M.Z.	Relacionada de accion	192,629	14,700
Constructora Heng Zheng Constructoheng Cia. Ltda.		2,374,063	1,345,994
Xin Ren Cia. Ltda.		441,362	12,177
Goldmanara Cia. Ltda.		86,284	
Productos Naturales del Mar Promachar S.A.		<u>2,596</u>	
		<u>3,096,938</u>	<u>1,372,871</u>
<b>Egresos</b>			
Constructora Heng Zheng Constructoheng Cia. Ltda.	Relacionada de accion	4,805,049	4,704,947
Productos Naturales del Mar Promachar S.A.		62,789	
Sociedad Civil de Hecho M.Z.			28,673
Crustaceos & Peces de Sacramento S.A. Gruposa		<u>10,314</u>	<u>320,309</u>
		<u>4,878,152</u>	<u>5,063,929</u>

(1) Estos préstamos no tienen fecha de vencimiento establecida ni generan intereses.

(2) La Administración del Grupo ha establecido que estos valores serán liquidados en un periodo superior a doce meses.

Los miembros de la alta gerencia y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, no han participado ni el 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### **R. PATRIMONIO:**

*Atribuible a los socios de la controladora:*

**Capital social:** Representan 3,720,000 participaciones de un valor nominal de US\$1,00 cada una.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, el Grupo debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación del Grupo, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Ganancias y Pérdidas actuariales:** En esta cuenta se registra las ganancias y pérdidas actuariales originadas por incrementos o disminuciones en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos debidas a cambios en las suposiciones actuariales y ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales y los sucesos efectivamente ocurridos en el plan de beneficios).

**Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo:** En esta cuenta se registran los ajustes por avalúos aplicados a los bienes inmuebles del Grupo. Al 31 de diciembre de 2019, se reconoció un efecto de US\$8,252,317 (US\$21,905,500 en el 2018).

**Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores:** El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

**Atribuible a participaciones no controladoras:** Corresponde a la porción de la utilidad o pérdida neta del ejercicio y del resto del capital contable de las subsidiarias consolidadas, que es atribuible, directa o indirectamente a socios distintos a la Controladora.

#### **S. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

	<b>Años terminados al</b>	
	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
Venta de camiones	22,036,517	20,054,225
Reproductores e insumos	286,903	62,704
Otros ingresos ordinarios	(1) <u>2,926,216</u>	<u>1,597,800</u>
	<u>25,249,636</u>	<u>21,714,728</u>

(1) Incluye principalmente US\$2,417,649 (US\$1,476,582 en el 2018) por servicio de alquiler de retroexcavadoras de Controladora a sus relacionadas.

**HENG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****T. COSTO DE VENTAS:**

	<u>Años terminados al</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Materiales usados	14,362,529	14,852,924
Mano de obra directa	1,662,553	1,477,593
Otros costos indirectos de fabricación	<u>4,487,253</u>	<u>3,263,608</u>
	<u>20,512,335</u>	<u>19,594,125</u>

**V. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	<u>Años terminados al</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Sueldos y beneficios sociales	535,445	515,667
Servicios y honorarios profesionales	397,107	146,782
Impuestos y contribuciones	107,207	34,444
Suministros y materiales	30,314	19,326
Seguros y reaseguros	56,172	49,966
Servicios y bienes Isla Puná	137,022	
Provisiones	159,401	
Intereses pagados a terceros	11,347	407,608
Otros	(1) 452,487	457,895
	<u>1,892,502</u>	<u>1,431,688</u>

(1) Incluye principalmente US\$417,000 por ajuste de anticipos entregados, de los cuales no hay probabilidad de liquidarlos.

**W. GASTOS FINANCIEROS:**

Incluye principalmente US\$1,015,789 (US\$36,418 en el 2018) por intereses pagados por obligaciones financieras e inversiones realizadas en la Isla Puná por parte de la Controladora.

**X. OTROS INGRESOS Y EGRESOS, NETO:**

Incluye principalmente otros ingresos generados por la medición a valor razonable de los activos biológicos US\$523,787 (US\$416,755 en el 2018) y otros egresos por gastos varios de bienes y servicios por US\$137,022.

**Y. CONTRATO DE INVERSIÓN NUEVA (Controladora):**

<b>Fecha de suscripción:</b>	01-09-2019
<b>Participante</b>	Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca
<b>Antecedentes</b>	El artículo 25 del CCRCI establece que se podrá suscribir contratos de inversión, mediante escritura pública, los cuales otorgarán, durante su vigencia, estabilidad sobre los incentivos tributarios.
<b>Objeto</b>	Otorgar estabilidad sobre los incentivos tributarios contemplados en el Capítulo II de la Ley de Fomento Productivo, que le sean aplicables a la inversión, durante su vigencia. De igual manera detallan los mecanismos de supervisión y regulación para el cumplimiento de los requisitos de inversión previstos en el proyecto de inversión.
	Exoneración proporcional del impuesto a la renta y al anticipo, por diez (12) años contados desde el primer año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, de conformidad con los artículos 26 y 26, capítulo I, de la Ley de Fomento Productivo, mientras le sea aplicable.

**HUNG XIN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**Plazo** 3 años de acuerdo al anexo 1 "Cronograma de inversión"

**Cronograma de inversión**

DESCRIPCIÓN	2018	2019	2020	2021
Inversión	\$ 1,722,991			\$ 1,722,991
Adquisición de Terreno		\$ 17,334,240	\$ 17,015,000	\$ 25,380,000
Terreno construido	\$ 400,000	\$ 900,000	\$ 1,200,000	\$ 2,400,000
Costos: Estudios de terreno	\$ 200,000			\$ 300,000
Proyectos Arquitectónicos		\$ 300,000	\$ 250,000	\$ 1,000,000
Licencia IMA IMAI		\$ 200,000		\$ 700,000
Impuestos		\$ 250,000	\$ 300,000	\$ 700,000
Obra		\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 300,000
Intereses	\$ 212,291	\$ 500,000	\$ 900,000	\$ 1,370,291
Reserva		\$ 250,000	\$ 400,000	\$ 1,250,000
Anticipos	\$ 1,000,000	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000	\$ 25,000,000
OTRA	\$ 11,204,372	\$ 25,000,000	\$ 33,200,000	\$ 89,800,372

**Monto** El monto de la inversión es US\$55,991,172.

**Z. CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (Controladora):**

**Fecha de suscripción** 27 de diciembre de 2017

**Proveedor** Constructora Hung Zheng "Construccion Cia. Ltda.

**Antecedentes** La Compañía es dueña de un terreno que tiene la cantidad de 1,722,991 Ha en la Isla Pusk, y tiene como proyecto la construcción de antenas.

**Z. CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (Controladora): (Continuación)**

- Objeto** Se obliga a ejecutar los trabajos de construcción de Casuarina en la Isla Pusk, Encomendado en los siguientes puntos:
- Desbroce y limpieza del terreno con las maquinarias.
  - Excavación y desalje de tierra.
  - Computación y construcción de muros.
  - Topografía planimetría y altimetría, con sus planos.
  - Construcción de 35 piscinas con sus respectivos muros y techos.
  - Campesinato general.
  - Bodega y observatorios.
  - Obras eléctricas.

**Plazo** 3 años (a partir de la firma del contrato)

**Precio** 115525,000,000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

AA. ASUNTOS TRIBUTARIOS:

El 31 de diciembre de 2019, entró en vigor la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, mediante su publicación en Registro Oficial No. 111. Las principales reformas, que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

Exenciones	Deducciones	Otros
<p>▶ Estrictamente los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales (la capitalización de utilidades no se considera distribución de dividendos inclusive si se genera por efectos de la conversión de acciones).</p> <p>▶ Las utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos y colectividad de inversiones en el Ecuador, cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando concuerden con ciertas condiciones establecidas en la ley.</p> <p>▶ La ley.</p> <p>▶ Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de un año.</p> <p>▶ Los ingresos de 300 días. Aquellos exclusivamente por ejecución de proyectos financieros en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables de gobierno o gobierno de agencias de servicios de infraestructura, hospitalaria, educativa y cultural y actividades como sectores esenciales prioritarios para el Estado.</p>	<p>▶ Será deducible el interés en hipotecas con partes tributables, siempre y cuando, no sea mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio.</p> <p>▶ Respecto a la ley fiscal, serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la ejecución de proyectos.</p> <p>▶ Serán deducibles las provisiones para atender al pago de desempleo y paralizaciones (patrones, trabajadores formales) por empresas o profesionales especializados. En el caso de las provisiones para pensiones jubilares, deberán corresponder a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y los aportes al efecto de estas provisiones, deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la ley de Mercado de Valores.</p> <p>▶ Se podrá deducir el 50% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportes, programas e proyectos deportivos, hasta un 50% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 10% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para fomentar de progreso y postgrado entregado a instituciones de Educación Superior.</p>	<p>▶ Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, cuando la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, están gravados con el 40%. Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán gravados.</p> <p>▶ Sujeto de retención del 20% la figura de anticipo de impuesto a la renta como pago mínimo, y se otorga la posibilidad del pago anticipado y voluntario del impuesto a la renta, por una suma que será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito voluntario para el pago del impuesto a la renta.</p> <p>▶ El Estado otorga un régimen impositivo, aplicable a los ingresos y la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidas microempresarios.</p>

## HENG XIN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

#### **AA. ASUNTOS TRIBUTARIOS:** (Continuación)

Además, las Sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a USD1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del ejercicio fiscal 2018.

#### **BB. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración del Grupo, puedan afectar la presentación de los estados financieros consolidados o que requieran ser revelados.

**HENG XIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**32. HECHOS POSTERIORES**

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de COVID-19 como pandemia. El 16 de marzo de 2020, el Gobierno de Ecuador mediante Decreto Oficial No. 1017, declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la presencia del virus COVID-19, generando un impacto significativo en la vida diaria y en las cadenas de producción y suministro de bienes en Ecuador.

La Administración se encuentra evaluando constantemente los efectos del brote en las operaciones y la situación financiera de la Compañía, con el objetivo de aplicar medidas apropiadas para mitigar los efectos de este en las operaciones y los estados financieros de la Compañía. Hasta la fecha de autorización de la emisión de estos estados financieros, se adoptaron las siguientes medidas principales:

- A partir de la declaratoria de emergencia en todo el territorio nacional la Compañía aplicó teletrabajo para el personal administrativo, ventas, televentas y call-center para pedidos a domicilio. El personal de logística y farmacias (puntos de venta) se encuentra laborando tomando las medidas de seguridad recomendadas por el Ministerio de Salud Pública.
- Dado que el COE facultó al sector de la salud para seguir operando durante la emergencia, esto ha permitido continuar abasteciendo a farmacias propias y de clientes.

En vista de la evolución diaria del COVID-19, así como a su impacto en la economía en Ecuador y a nivel mundial, no se puede hacer una estimación sobre los efectos en las operaciones de la Compañía a la fecha de emisión de los estados financieros.

  
**ANA SALAZAR DÍAZ C.P.A.**  
**CONTADORA GENERAL**  
RUC. 0704824085001  
REG. 35171