

**CAMARONERA IMPORTADORA,
EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.**

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

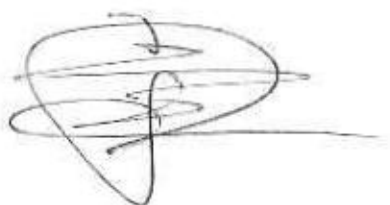
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>(US dólares)</u>	
<u>ACTIVOS</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y bancos	4	232.154	75.987
Cuentas por cobrar comerciales y otras	5	144.878	252.713
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	6	2.167.423	262.900
Inventarios	7	70.873	101.570
Pagos anticipados	8	66.536	0
Impuestos	9	218.499	30.977
Activo Biológico	10	325.664	711.166
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.226.027	1.435.313
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, maquinarias y equipos	11	11.050.097	11.038.031
Inversiones en asociadas	12	282.380	0
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	6	900.964	0
Activos por impuestos diferidos	13	633	1.030
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		12.234.074	11.039.061
TOTAL ACTIVOS		15.460.101	12.474.374
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligación financiera ,vencimiento corriente	14	124.475	162.111
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	15	3.061.807	716.398
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	6	5.566.270	5.523.279
Anticipo de clientes		0	81.000
Beneficios de empleados corrientes	16	94.020	35.715
Impuestos	9	5.812	4.474
Total pasivos corrientes		8.852.384	6.522.977
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligación financiera ,vencimiento a largo plazo	14	934.255	658.843
Pasivo por impuesto diferido	17	36.005	
Beneficios a los empleados, jubilación y desahucio	18	6.236	4.122
Total pasivos no corrientes		976.496	662.965
TOTAL PASIVOS		9.828.880	7.185.942

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>(US dólares)</u>	
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital social	19.1	800	800
Reserva legal	19.2.1	400	400
<i>Otros resultados integrales – ORI:</i>	19.3		
• Superavil por revalorización de propiedad, planta y equipos	19.3.1	4,977.884	4,977.884
• Ganancias (pérdida actuarial) acumuladas	19.3.2	4.294	
<i>Resultados Acumulados:</i>	19.4		
• Utilidades acumuladas	19.4.1	309.348	309.348
• Utilidad del ejercicio	19.4.2	<u>338.495</u>	<u>0</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>5.631.221</u>	<u>5.288.432</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>15.460.101</u>	<u>12.474.374</u>



Sr. Feng Wang
Representante Legal



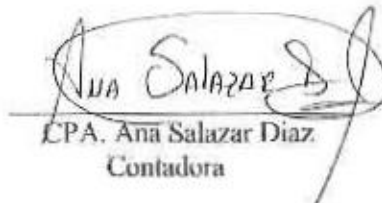
CPA. Ana Salazar Diaz
Contadora

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – POR FUNCIÓN
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares) 2019	2018
<u>Operaciones Continuas</u>			
Ventas netas	20	11.563.739	3.096.671
Ganancia neta por medición a valor razonable de activos biológicos	10	144.019	179.089
Costos de ventas y producción	21	<u>(10.621.607)</u>	<u>(2.742.068)</u>
Utilidad Bruta		1.086.151	533.692
<u>Gastos Operativos:</u>			
Gastos administrativos y no deducibles	22	<u>(406.277)</u>	<u>(159.765)</u>
Total gastos operativos		<u>(406.277)</u>	<u>(159.765)</u>
Utilidad operativa		679.874	373.927
<u>Ingresos y gastos no operativos</u>			
Gastos financieros		(269.106)	(44.991)
Otros ingresos		<u>36.475</u>	<u>2.657</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto corriente y diferido		447.243	331.593
Participación a trabajadores	9-16	(72.347)	(22.876)
Impuesto a la renta diferido, neto	9	<u>(36.401)</u>	<u>1031</u>
Resultado del ejercicio		338.495	309.748
<u>OTRO RESULTADO INTEGRAL:</u>			
Superavit por revalorización de Propiedad, planta y equipo		0	4.977.884
Ganancia (pérdidas) actuariales, neto	19.3.2	4.294	<u>0</u>
Total Otro resultado integral neto		<u>4.294</u>	<u>4.977.884</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>342.789</u>	<u>5.287.632</u>



Sr. Feng Wang
Representante Legal



CPA. Ana Salazar Diaz
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA. LTDA.
ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Capital Social	Reserva legal	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados del ejercicio	Total
			Superavit por revalorización del patrimonio	Ganancia (pérdidas) actuariales Jubilación Patronal	Ganancia (pérdidas) actuariales Desahucio	
Saldos a diciembre 31 del 2017	800	0	0		0	800
Ajuste por superávit por revalorización de terrenos			4,977,884			4,977,884
Utilidad después de participación y impuestos diferidos					309,748	309,748
Apropiación reserva legal	0	400			(400)	0
Saldos a diciembre 31 del 2018	800	400	4,977,884		309,348	5,288,432
Transferencia de resultados actuariales por jubilación patronal				2,636	(309,348)	0
Ganancias actuariales por desahucio						2,636
Utilidad después de participación y impuestos diferidos					338,495	1,658
Saldos a diciembre 31 del 2019	800	400	4,977,884	309,348	338,495	5,631,221

Saldos a diciembre 31 del 2019

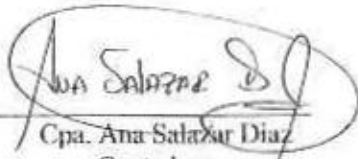

 Sr. Feng Wang
 Representante Legal

Ver notas a los estados financieros


 CPA Ana Salazar Diaz
 Contadora

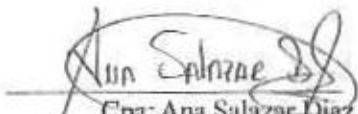
CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)	
		2019	2018
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>			
Efectivo recibido de clientes y otros		11.336.654	2.582.562
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(14.686.654)	(2.338.533)
Efectivo pagado por sueldos y beneficios sociales a empleados y trabajadores		0	(317.231)
Efectivo recibido por otros ingresos		180.494	2.657
Efectivo pagado por gastos financieros		0	(44.991)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación		(3.169.506)	(115.536)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>			
Inversiones en asociadas	12	(1.000)	0
Adquisición de propiedades, planta y equipo	11	(83.227)	(6.083.325)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(84.227)	(6.083.325)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Préstamos bancarios netos recibidos a corto plazo		237.775	162.111
Préstamos bancarios netos recibidos a largo plazo		0	658.843
Préstamos recibidos de compañías relacionadas		3.172.125	5.453.894
Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento		3.409.900	6.274.848
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes		156.167	75.987
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		75.987	0
Efectivo y sus equivalentes al final del año		232.154	75.987
 Sr. Feng Wang Representante Legal		 Cpa. Ana Salazar Diaz Contadora	
Ver notas a los estados financieros			

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****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>	(US dólares)	
		2019	2018
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS DIFERIDOS AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		338.495	309.748
Participación de trabajadores	16	0	22.876
Depreciaciones	11	71.161	23.178
Impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio	13	36.403	0
Ingreso por impuesto diferido por jubilación patronal	13	0	(597)
Ingreso por impuesto diferido por desahucio	13	0	(434)
Ganancia por valor razonable de activos biológicos	10	144.019	(179.089)
Beneficios sociales, corto plazo	16	0	38.986
Beneficios Sociales a largo plazo: Jubilación Patronal y Desahucio	18	6.408	
Beneficios sociales, largo plazo : Jubilación Patronal	18	0	1.736
Beneficios sociales, largo plazo: Desahucio	18	0	2.386
Total		596.486	218.790
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
(Aumento) en cuentas por cobrar clientes		(527.321)	(514.109)
(Aumento) préstamos a empleados		0	(704)
Disminución (Aumento) en inventarios		30.696	(101.570)
(Aumento) en impuestos recibidos		(187.522)	(30.977)
Disminución (Aumento) en activos biológicos		241.483	(532.078)
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras		(3.388.365)	785.783
(Disminución) beneficios a empleados corto plazo		0	(26.146)
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		0	4.475
Aumento en anticipo de clientes		0	81.000
Aumento en Otras obligaciones corrientes		65.037	0
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(3.169.506)	(115.536)


Sr. Feng Wang
Representante Legal
Cpa: Ana Salazar Diaz
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Duran, provincia de El Guayas – Ecuador el 12 de septiembre del 2017, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Duran de Samborondon el 3 de octubre del 2017. La actividad principal de la compañía, es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

Aprobación de los estados financieros.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de mayo del 2020. En opinión de la Administración, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Juntas General Extraordinaria de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

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 déficit 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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Normas que entraron en vigencia durante el año en curso.- A partir de enero 1 del 2019 entrarán 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
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamientos finales: 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 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
NIIF 3 – NIIF 11 – NIC 12 Y NIC 23	Ciclo anual de mejoras 2015 – 2017: Modificación a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios: Adquisición de Control sobre un negocio previamente registrado como operación conjunta. Modificación a la NIIF 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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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 pa 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 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

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 317,71 hectareas espejo.

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA. es subsidiaria o matriz de la compañía relacionada controladora Heng Xin Cia. Ltda. ya que esta 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 18.1 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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 ítems 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 registran con base a los costos y gastos directamente atribuibles al proceso de crecimiento.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 reavalúos 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:

Al 31 de diciembre conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del reavaluo para el registro del bien inmueble Terreno, avaluados por un equipo profesional dirigido por Ingeniero Independiente en US \$ 4.977.884. Como resultado del reavalúo de los Terrenos, el superávit por revalorización (ORI) aumentó al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 4.977.884 (ver nota 10)

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 período en que se determinen.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 conmutación 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, CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.provisionó al cierre del año 2018 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%.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

4. EFFECTIVO Y BANCOS

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

	(US dólares)	
	2019	2018
Caja	5.364	2.000
Bancos	224.790	73.987
Total	230.154	75.987

El saldo de depósitos en bancos está constituido por los saldos mantenidos en cinco instituciones financieras locales; todos de libre disposición

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

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

	(US dólares)	
	2019	2018
Clientes	139.300	252.009
Prestamos a Empleados	3.713	460
Anticipos a empleados	0	244
N/C desmaterializadas por cobrar	1.865	0
Total	144.878	252.713

Cuentas por cobrar – clientes.- Al diciembre 31 del 2019 estan distribuidas de la siguiente manera:

Procesadora Del Rio S.a	\$31,31
Industrial Pesquera Santa Priscila S.a.	\$9.693,61
Cofimar S.a.	\$104.128,67
Proexpo , Procesadora Y Exportadora De Mariscos S.a	\$4.463,26
Exportquilsa & Productores Asociados S.a	\$20.982,64
	\$139.299,49

Al 31 de diciembre del 2018 representan facturas por ventas de camaron, los principales deudores son: Expalsa, Omarsa, Crimasa S.A., Proexpo, Promarisco, los cuales serán efectivizados en los primeros meses del siguiente año.

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 procedio 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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

6. PARTES RELACIONADAS

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

	2019	(US dólares) 2018
<u>Cuentas y documentos por pagar corrientes</u>		
• Heng Xin Cia. Ltda.	1.645.407	262.900
• Eco. Shrimp Eeshrimp Cia. Ltda.	431.606	0
• Constructora Heng Zeng "Construzheng Cia. Ltda	89.606	0
• Lvjiu S.A.	804	0
Total	2.167.423	262.900
<u>Cuentas y documentos por cobrar no corrientes</u>		
• Heng Xin Cia. Ltda.	900.964	0
Total	900.964	0
<u>Cuentas y documentos por pagar corrientes:</u>		
• Sociedad Civil de hecho MZ.	115.000	70.000
• Constructora Heng Zeng "Construzheng Cia. Ltda."	50.000	125.124
• Eco. Shrimp Eeshrimp Cia. Ltda.	262.693	0
• Heng Xin	4.184.126	4.408.770
• Xin Ren	860.000	850.000
• Laboratorio y Camaronera Wanbri S.A.	63.791	40.630
• Crustaceos & Peces de Sudamerica S.A. Crupesa	1.660	28.755
• Heng Wang	29.000	0
Total	5.566.270	5.523.279

Compañías relacionadas:

Cuentas y documentos por cobrar compañías relacionadas corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta constituido principalmente por valores a pagar a compañías relacionadas por prestamos en dinero para capital de trabajo, según la administración en el año 2020 se determinaran convenios de cobro a largo plazo con las compañías relacionadas deudoras

Cuentas y documentos por cobrar compañías relacionadas no corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019 esta constituido por préstamo de Heng Xin a compañía relacionada Hengyang Cia. Ltda. según CONTRATO DE PRÉSTAMO OPERACIÓN # 2019120001 por US \$ 1.071.221,43 suscrito el 31 de diciembre del 2019 a un plazo de dos años a una tasa de 9,04% anual la forma de pago se hará en un solo pago al final del periodo.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

6. PARTES RELACIONADAS

Cuentas y documentos por pagar a compañías relacionadas corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta constituido principalmente por Heng Xin Cia. Ltda. tales montos fueron destinados a la inversión inicial por compra de la camaronera y otras cuentas por pagar a compañías relacionadas principalmente para para capital de trabajo y otras por compra de camarón los cuales están pendientes de pago, en el año 2020 la administración considera efectuar convenios de pago con las compañías relacionadas acreedoras.

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los inventarios se resumen a continuación:

	(US dólares)	
	2019	2018
Inventario de materia prima	<u>70.873</u>	<u>101.570</u>
Total	<u>70.873</u>	<u>101.570</u>

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

8 PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 esta constituido por valores pagados por anticipado a proveedores de bienes y servicios

9 IMPUESTOS

9.1 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:

	2019	2018
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Activos por Impuestos Corrientes:		
Retenciones en la fuente del año	115.950	0
Retenciones en la fuente de años anteriores	30.977	30.977
Impuesto al valor agregado: crédito tributario	71.572	0
Total	<u>218.499</u>	<u>30.977</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:		

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS

Retenciones en la fuente	5.482	3.480
Retención de IVA	330	826
Retención en la fuente de empleados	<u>0</u>	<u>168</u>
Total	<u>5.812</u>	<u>4.474</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:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

		2019	2018
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	447.244	331.593
<u>Cálculo base para participación de trabajadores:</u>			
<u>Generación</u>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		(325.664)	(711.166)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		<u>181.645</u>	<u>532.077</u>
<u>Reversión</u>			
(+) Ingresos por medición del activo biológico		711.166	0
(-) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		(532.078)	0
Base para cálculo para participación de trabajadores		482.313	152.504
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>(72.347)</u>	<u>(22.876)</u>
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores		<u>374.897</u>	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(D)	(11.744.234)	0
(+) Gastos no deducibles		436.011	69.478

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****9 IMPUESTOS : Continuación**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2019	2018
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	(D) 10.822.035	0
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	72.347	0
<u>Generación/Reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)</u>		
<u>Generación</u>		
Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	6.408	1.031
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(325.664)	(711.166)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	181.645	532.078
<u>Reversión</u>		
Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	(2.659)	
(+) Ingresos por medición del activo biológico	711.166	0
(-) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(532.078)	0
UTILIDAD GRAVABLE	0	200.138
<u>Impuesto a la renta causado</u>	<u>0</u>	<u>50.034</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado	0	0
<u>Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado</u>	<u>0</u>	<u>50.034</u>
Retenciones en la fuente del año	115.950	(30.977)
Retenciones en la fuente de años anteriores	(30.977)	0
Exoneración por leyes especiales	(D) 0	(50.034)
Saldo a favor del contribuyente	30.977	30.977
<u>Utilidad después de participación de trabajadores después de impuesto a la renta corriente y antes de impuestos diferidos (A-B)</u>	<u>374.897</u>	<u>308.717</u>

(D) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales

El Servicio de Rentas Internas para atraer la inversión privada en el caso del Ecuador, desde el periodo 2010 a 2018, se han emitido 5 leyes las cuales detallamos a continuación :

- La compañía Hengyang fue constituida en el año 2017 en el cual no hubo resultado alguno de ingresos ni gastos y sus primeras ventas fueron en marzo del 2018 y la inversión por compra de terrenos fue en marzo y junio del 2018 por un total de US \$ 4'980.020, por tanto considerando estas fechas de ingresos y inversión inicial, la compañía se acoge a la ley número 1 El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, de diciembre 29 de 2010, exonera del impuesto a la renta por 5 años a las sociedades nuevas que realicen inversiones productivas en sectores priorizados, fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil; es decir 5 años de exoneración de impuesto y anticipo a la renta , ya que no podría acogerse a la Ley 2) debido a que la compañía no esta definida como **INDUSTRIAS BASICAS** según la definición base legal tributaria anteriormente mencionada.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

e) Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

i) Situación fiscal-

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

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

ii) Determinación y pago del impuesto a la renta-

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

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

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

iii) Tarifa del impuesto a la renta-

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

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

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

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

v) Anticipo del impuesto a la renta-

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

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

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

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

vi) Dividendos en efectivo-

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

Esta exención no aplica cuando:

- a) El beneficiario efectivo de los dividendos es una persona natural residente en el Ecuador, o,
- b) Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, la exención no será aplicable únicamente sobre la porción no informada.

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

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

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

Impuesto a la salida de divisas (ISD)-

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

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

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

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

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

Reformas tributarias

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

Impuesto a la renta

Dividendos:

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

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

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

- Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.
- Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

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

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

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

d) 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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

9 IMPUESTOS : Continuación

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

Impuesto al valor agregado

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

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

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

Impuesto a la salida de divisas

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

Contribución única y temporal

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

<u>Ingresos gravados</u> <u>desde</u>	<u>Ingresos</u> <u>gravados</u> <u>hasta</u>	<u>Tarifa</u>
<u>1,000,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>0.10%</u>
<u>5,000,000</u>	<u>10,000,000</u>	<u>0.15%</u>
<u>10,000,000</u>	<u>En</u> <u>adelante</u>	<u>0.20%</u>

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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-000UU4SS del Servicio de Ramas Iniemas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del informe integral de Precios de transferencia.

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

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

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

10 ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por el costo y el valor razonable del activo biológico, como a continuación detallamos:

	(US dólares)	
	2019	2018
Activo Biológico medido al costo	94.717	336.011
Activo Biológico medido al valor razonable (I)	<u>230.947</u>	<u>375.155</u>
Total	<u>325.664</u>	<u>711.166</u>

7 ACTIVO BIOLÓGICO : Continuación

- (1) La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el **Estado de Resultados por US \$ 144.019 al 31 de diciembre del 2019 y US \$ 179.089 al 31 de diciembre del 2018**, dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF.

Medición del Valor Razonable

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

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

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

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

Para determinar el valor razonable, la Compañía considera: (i) los precios de compra a productores camaroneros clasificados por cabeza y cola según la talla del camarón; (ii) las libras en producción se estiman multiplicando las libras sembradas por piscina por el porcentaje de sobrevivencia y por el gramaje que presenta cada piscina. El porcentaje de sobrevivencia es determinado por técnicos en biología a cargo de cada piscina en proceso, a continuación presentamos anexos sobre valoración de activos biológicos por los años 2019 y 2018.

EMPRESA: HENGYANG CIA. LTDA.

RUC: 0992672595001

ACTIVO BIOLOGICO

AÑO 2019

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Costos Indirectos	Costos al 31/12/19	Gramos al 31/12/19	% Sobrevida
11	8,67	13/dic/2019	19	926.130	106.820	2.175,56	4.324,23	\$ 6.499,79	0,80	45,00%
12	11,57	30/dic/2019	2	1.235.908	106.820	103,60	5.183,48	\$ 5.287,08	21,50	45,00%
13	8,13	28/dic/2019	4	868.447	106.820	0,00	2.565,62	\$ 2.565,62	0,03	100,00%
PRE 1	1,50	12/dic/2019	20	160.230	106.820	1.892,99	675,60	\$ 2.568,59	1,00	99,00%
3	9,25	30/dic/2019	2	988.085	106.820	62,44	2.918,99	\$ 2.981,43	15,00	45,00%
2	11,68	22/oct/2019	71	1.247.658	106.820	19.429,92	14.432,26	\$ 33.862,18	15,70	45,00%
8	9,37	26/sep/2019	97	1.000.904	106.820	20.769,01	15.009,06	\$ 35.778,07	12,00	85,00%
7	9,00	17/nov/2019	45	961.380	106.820	9.830,76	7.686,35	\$ 17.517,11	6,50	45,00%
10	9,09	15/dic/2019	17	970.994	106.820	3.902,60	4.494,99	\$ 8.397,59	7,00	45,00%
5	5,36	19/oct/2019	74	572.555	106.820	19.991,89	6.677,50	\$ 26.669,39	6,00	45,00%
9	12,00	29/dic/2019	3	1.281.841	106.820	0,00	3.711,68	\$ 3.711,68	14,00	45,00%
6	5,73	16/nov/2019	46	612.079	106.820	18.239,37	4.948,69	\$ 23.188,06	1,70	45,00%
4	9,27	15/dic/2019	17	990.222	106.820	2.721,83	4.589,04	\$ 7.310,87	2,20	100,00%
1	11,08	28/dic/2019	4	1.183.566	106.820	342,62	4.964,49	\$ 5.307,11	16,10	45,00%
	121,70			13.000.000,00	1.495.480,69	99.462,59	82.181,98	181.644,57		

ENTEROS											COLAS	
Lbs. Promedio al 31 Dic 2019 (entero)	Libras Cola	Gr.	Talla	% de Producción	Total kilos Proyectadas	Precio Referencial Dic 2019 (promedio o vs tallas)	Valor	Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Proyectadas	
734,38	477,34	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
26.337,91	17.119,64	21,50	40/50	94,64%	11.306,03	5,20	58.791,36	14,51	41/50	5,363%	918,06	
57,39	37,30	-									0,00	
349,40	235,85	-					0,00	0,00			0,00	
14.690,70	9.916,22	15,00	60/70	94,64%	6.306,25	4,35	27.432,20	9,96	71-90	5,363%	531,77	
19.415,65	13.202,64	15,70	60/70	94,64%	8.334,53	4,35	36.255,18	10,68	61-70	5,363%	708,01	
22.487,27	15.178,91	12,00	80/100	94,64%	9.653,07	3,55	34.268,41	8,10	71/90	5,363%	813,99	
6.193,92	4.026,05	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
6.737,07	4.379,10	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
3.405,07	2.213,29	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
17.787,66	12.006,67	14,00	70/80	94,64%	7.635,68	3,80	29.015,58	9,45	71/90	5,363%	643,87	
1.031,37	670,39	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
4.798,43	3.118,98	-			0,00		0,00	0,00			0,00	
18.887,53	12.276,89	16,10	60/70	94,64%	8.107,82	4,35	35.269,01	10,47	61-70	5,363%	658,36	
142.913,72	94.859,26				51.343,38		221.031,75				4.274,07	

Precio Referenci al Dic 2019 (promedi o vs tallas)	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	Activo Biológico medido a Valor Razonable
	0,00 \$	-	\$ 6.499,79	-	-	-
2,90	2.662,38 \$	61.453,74	\$ -	\$ 61.453,74	\$ 56.166,66	61.453,74
	0,00 \$	-	\$ 2.565,62	-	-	-
	0,00 \$	-	\$ 2.566,59	-	-	-
2,10	1.116,72 \$	28.548,92	\$ -	\$ 28.548,92	\$ 25.567,49	28.548,92
2,25	1.593,02 \$	37.848,20	\$ -	\$ 37.848,20	\$ 3.986,02	37.848,20
2,10	1.709,38 \$	35.977,79	\$ -	\$ 35.977,79	\$ 199,72	35.977,79
	0,00 \$	-	\$ 17.517,11	-	-	-
	0,00 \$	-	\$ 8.397,59	-	-	-
	0,00 \$	-	\$ 26.669,39	-	-	-
2,10	1.352,13 \$	30.367,71	\$ -	\$ 30.367,71	\$ 26.656,03	30.367,71
	0,00 \$	-	\$ 23.188,06	-	-	-
	0,00 \$	-	\$ 7.310,87	-	-	-
2,25	1.481,32 \$	36.750,33	\$ -	\$ 36.750,33	\$ 31.443,22	36.750,33
	9.914,94	230.946,69	94.717,02	230.946,69	144.019,14	230.946,69

EMPRESA: HENGYANG CIA. LTDA.

RUC: 0992672395001

ACTIVO BIOLÓGICO

AÑO 2018

12/31/2018

Pisc.	Has.	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	% Sobrevivencia
01	11.08	16/10/2018	19/01/2018	74	1,360.177	122.760	26,311.95	32,276.10	\$ 58,588.05	15,70	66.00%
02	11.66	09/11/2018	10/01/2018	52	1,431.377	122.760	19,627.49	10,283.58	\$ 29,911.07	16,40	70.00%
03	9.25	27/12/2018	27/01/2018	5	1,135.527	122.760	3,317.35	3,115.98	\$ 6,433.33	0.00	100.00%
04	7.20	19/11/2018	15/01/2018	17	883.869	122.760	5,315.34	5,167.61	\$ 10,482.95	0.26	99.00%
05	5.36	08/12/2018	14/01/2018	18	657.992	122.760	9,541.05	23,375.33	\$ 32,916.38	0.23	99.00%
06	5.73	23/12/2018	31/01/2018	1	703.413	122.760	5,228.49	5,855.84	\$ 11,084.33	0.00	100.00%
07	11.08	23/12/2018	31/01/2018	1	1,360.177	122.760	2,088.67	4,084.37	\$ 6,173.04	0.00	100.00%
08	9.37	20/12/2018	21/01/2018	11	1,160.258	122.760	258.59	1,891.48	\$ 2,150.07	7.80	99.00%
09	12.00	06/12/2018	07/01/2018	25	1,473.116	122.760	13,457.01	758.41	\$ 14,215.42	6.00	99.00%
10	9.09	11/11/2018	13/01/2018	49	1,115.885	122.760	15,657.56	5,305.49	\$ 20,963.05	5.72	90.00%
11	8.67	28/11/2018	28/01/2018	34	1,064.326	122.760	259.89	1,596.96	\$ 1,856.85	3.60	91.00%
12	11.57	27/12/2018	21/01/2018	11	1,420.329	122.760	18,091.85	2,331.54	\$ 18,423.39	4.76	100.00%
13	8.13	27/12/2018	30/01/2018	2	998.036	122.760	183.29	3,104.45	\$ 3,287.74	4.90	100.00%
PRE01A	1.50	27/12/2018	27/01/2018	5	184.139	122.760	403.64	2,088.90	\$ 2,492.54	0.29	100.00%
PRE04	0.50	01/10/2018	16/01/2018	46	61.380	122.760	454.27	11,659.54	\$ 12,113.81	1.62	85.00%
	122.19				15,000.000.00		\$ 118,176.24	\$ 112,895.58	\$ 231,071.82		
14	14.55	27/12/2018	27/01/2018	5	1,799.556	122.760	29,513.24	11,030.64	\$ 40,543.88	0.03	100.00%
15	17.84	07/12/2018	08/01/2018	24	2,190.032	122.760	8,503.98	4,765.21	\$ 13,270.19	5.60	99.00%
16	16.88	01/11/2018	05/01/2018	57	2,047.631	122.760	21,672.84	9,751.73	\$ 31,424.57	7.70	95.00%
17	16.20	24/09/2018	26/01/2018	97	1,988.708	122.760	38,044.89	20,468.97	\$ 58,513.86	17.50	57.00%
18A	10.00	01/10/2018	08/01/2018	85	1,227.595	122.760	10,447.79	10,125.59	\$ 20,573.38	12.40	60.00%
18A	16.62	03/11/2018	05/01/2018	57	2,040.265	122.760	19,132.71	9,726.29	\$ 28,859.00	13.70	65.00%
20A	17.79	26/09/2018	01/01/2018	92	2,183.894	122.760	36,301.01	21,908.28	\$ 58,209.29	24.80	45.00%
21	8.88	26/11/2018	06/01/2018	26	1,080.108	122.760	19,247.03	3,985.49	\$ 23,232.52	0.57	92.00%
PRE01A	5.66	09/12/2018	09/01/2018	23	694.820	122.760	0.00	1,400.54	\$ 1,400.54	0.00	98.00%
PRE02	1.31	01/10/2018	15/01/2018	78	160.815	122.760	10,823.91	1,326.45	\$ 12,150.36	0.00	0.00%
PRE03	1.32	10/12/2018	14/01/2018	18	162.043	122.760	11,411.29	308.93	\$ 11,720.22	0.00	95.00%
PRE04	0.48	09/10/2018	09/01/2018	84	58.925	122.760	10.80	471.08	\$ 481.88	0.00	82.00%
PRE1	1.17	14/11/2018	14/01/2018	46	143.629	122.760	0.00	625.99	\$ 625.99	0.00	90.00%
	128.61				15,798.116.87	1,595.875.28	205,103.49	95,896.19	\$ 301,005.68		
	250.80				30,768.116.87	1,595.875.28	323,285.73	208,791.77	\$ 532,077.50		

ENTEROS					COLAS							
Lbs. Promedio al 31 Dic 2018 (entero)	Libras Cola	Gr.	Talla	% de Producción	Total kilos Proyectadas	Precio Referencial Dic 2018 (promedio vs tallas)	Valor	Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Proyectadas \$	Precio Referencial Dic 2018 (promedio vs tallas)
31,344.39	20,178.85	15.70	60/70	0.9349	13,165.21	3.90	51,344.32	10.68	61/70	0.0651	1,313.07	2.25
36,194.30	23,626.29	16.40	60/70	0.9349	15,349.17	3.90	59,861.76	11.07	61/70	0.0651	1,530.89	2.25
0.00	0.00	-		0.9349	0.00						0.00	
501.12	336.26	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
330.01	222.76	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
19,564.52	12,716.94	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
19,273.80	12,527.97	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
12,653.25	8,224.51	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
7,680.03	5,184.02	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
14,891.56	9,679.51	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
10,771.75	7,001.64	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
117.62	76.45	-		0.9349	0.00		0.00	0.00			0.00	
186.17	121.01	-		0.9349	0.00						0.00	
\$ 153,208.51	\$ 98,798.31				\$ 26,514.38		\$ 111,205.08				\$ 2,843.96	
0.00	0.00	-			0.00						0.00	
26,743.47	18,185.56	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
32,992.11	22,269.68	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
43,694.59	29,493.85	17.50	50/60	0.9349	18,529.87	4.55	84,310.90	11.81	61/70	0.0651	1,919.21	2.25
20,117.44	13,579.27	12.40	80/100	0.9349	8,531.34	3.65	31,139.40	8.37	71/90	0.0651	883.62	2.20
40,018.86	27,012.73	13.70	70/80	0.9349	16,971.08	3.80	64,490.09	9.25	71/90	0.0651	1,757.76	2.20
53,683.38	36,236.28	24.80	40/50	0.9349	22,765.89	5.10	116,106.02	16.74	41/50	0.0651	2,357.95	2.40
1,259.14	849.92	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
0.00	0.00	-			0.00		0.00	0.00			0.00	
218,599.00	147,627.29				66,798.17		296,046.41				6,918.53	
371,717.51	247,425.60				95,312.55		407,252.49				9,762.49	

SOLICITANTES									
Valor	% de Producción	Precio Referencial Dic 2018 (promedio vs. todas)	Total Libras Proyecto	Valor	TOTAL (a+b+c)	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razorable	Ganancia por Valoración del Activo Biológico al 31/12/2018	Activo Biológico medido a Valor Razorable
2.954,40	0,00	0,40	30,87	12,35	\$ 54.311,07	\$ 58.583,05	-	-	-
3.444,50	0,00	0,40	36,00	14,40	\$ 63.320,66	-	\$ 63.320,66	\$ 33.409,59	\$ 63.320,66
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 5.433,33	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 10.482,95	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 32.916,38	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 11.084,53	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 6.173,04	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 2.150,07	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 14.215,42	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 20.963,05	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 1.856,85	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 18.423,39	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 3.267,74	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 2.492,54	-	-	-
0,00	0,00		0,00	0,00	\$ -	\$ 12.113,61	-	-	-
\$ 6.398,90			\$ 66,87	\$ 26,75	\$ 117.631,73	\$ 201.160,75	\$ 63.320,66	\$ 33.409,59	\$ 63.320,66
0,00				0,00	\$ -	\$ 40.543,88	-	-	-
0,00				0,00	\$ -	\$ 13.270,19	-	-	-
0,00				0,00	\$ -	\$ 31.424,57	-	-	-
4.318,22				0,00	\$ 88.629,12	\$ -	\$ 88.629,12	\$ 30.115,26	\$ 88.629,12
1.943,97				0,00	\$ 33.083,37	\$ -	\$ 33.083,37	\$ 12.509,99	\$ 33.083,37
3.867,07				0,00	\$ 68.357,15	\$ -	\$ 68.357,15	\$ 39.498,15	\$ 68.357,15
5.659,07				0,00	\$ 121.765,10	\$ -	\$ 121.765,10	\$ 63.555,81	\$ 121.765,10
0,00	0,00	1,30		0,00	\$ -	\$ 29.232,52	-	-	-
0,00	0,00			0,00	\$ -	\$ 1.400,54	-	-	-
0,00	0,00			0,00	\$ -	\$ 12.150,36	-	-	-
0,00	0,00	0,00		0,00	\$ -	\$ 11.720,22	-	-	-
0,00	0,00			0,00	\$ -	\$ 481,88	-	-	-
0,00	0,00			0,00	\$ -	\$ 625,99	-	-	-
15.768,32					\$ 311.834,74	\$ 134.850,15	\$ 311.834,74	\$ 145.879,21	\$ 311.834,74
22.187,22					\$ 429.466,46	\$ 336.010,90	\$ 375.155,40	\$ 179.089,80	\$ 375.155,40

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

11. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

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

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Adiciones del	Transferencias	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Terrenos - Camaronera	9.957.904			9.957.904
Construcciones en curso	721.962	19.070	(741.032)	0
Edificios	0	0	741.032	741.032
Maquinarias y Equipos	358.813	3.425		362.238
Vehículos	22.530	52.670		75.200
Equipos de Computo	0	8.062		8.062
Sub-total Costo	11.061.209	83.227	0	11.144.436
(-) Depreciación acumulada	(23.178)	(71.161)	0	(94.339)
Total	<u>11.038.031</u>	<u>12.066</u>	<u>0</u>	<u>11.050.097</u>

Al 31 de diciembre del 2018 se presenta de la siguiente manera:

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones del	Revalorización de Terrenos	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Terrenos - Camaronera	0	(A) 4.980.020	4.977.884	9.957.904
Construcciones en curso	0	(B) 721.962		721.962
Maquinarias y Equipos	0	358.813		358.813
Vehículos	0	<u>22.530</u>		<u>22.530</u>
Sub-total Costo	0	6.083.325	4.977.884	11.061.209
(-) Depreciación acumulada	0	(23.178)		(23.178)
Total	0	<u>6.060.147</u>	<u>4.977.884</u>	<u>11.038.031</u>

Terrenos Hengyang

- (A) La compañía adquirió según escritura pública de compraventa otorgada por Industrial Inversionista Dolores S.A. en liquidación el 4 de enero del 2018 por US \$ 4.080.020 en la parroquia Tenguel, cantón Guayaquil, provincia del Guayas, lote por 291,43 hectareas; adicionalmente se adquirió según escritura pública de compraventa otorgada por la compañía Ecuadorian Shrimp Company Cia. Ltda. del 17 de abril del 2018 por US \$ 900.000 un lote de 26,28 hectareas ubicado en el sitio Sabana del Rio Siete, Parroquia Tenguel, Canton Guayaquil.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

11. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Tiengyang Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2018 conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del reavaluo para el registro del bien inmueble Terreno cuyo costo histórico fue de US \$ 4.080.020, avaluados por un equipo profesional dirigido por Ingeniero Independiente el cual determino que el revaluo era de US \$ 4.977.884. Como resultado del reavalúo de los Terrenos, el superávit por revalorización (ORI) aumentó al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 4.977.884 (*ver nota 19.3.1*).

La compañía alquila camaronera a la compañía Kassual S.A. la misma que esta ubicada en el mismo sector donde operan las piscinas de la compañía .

Construcciones en curso: (B) Constituye varios trabajos de construcción que se están efectuando en las camaroneras ubicadas en la parroquia Tenguel cantón Guayaquil tales como mejoras, adecuaciones, sistemas de electricidad y otros.

12. INVERSIONES NO CORRIENTES

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

ECO SHRIMP ECSRIMP CIA.LTDA.	232.380
Total	<u>232.380</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y corresponde a inversiones en acciones en la compañía ECO SHRIMP ECSRIMP CIA.LTDA. las cuales están mantenidas a su costo de adquisición, la compañía efectuó de capital social inicial de US \$ 1.000 con fecha de febrero 15 del 2019 posteriormente el 3 de diciembre del 2019 se suscribió acta de junta general extraordinaria de socios compensando cuentas por cobrar a la empresa ECO SHRIMP ECSRIMP CIA.LTDA. por US \$ 281.379,82, el porcentaje de participación accionario en la compañía relacionada es del 50%.

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 los activos por impuestos diferidos son los siguientes:

	(US dólares)	
	2019	2018
Activo por Impuestos Diferidos por Jubilació Patronal	316	434
Activo por Impuestos Diferidos por Bonificación por Desahucio	317	596
Total	<u>633</u>	<u>1.030</u>

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS : Continuación

El saldo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2018 fue ajustado con cargo a Utilidades del ejercicio 2019 debido a que se decidió solo considerar los cálculos detallados según estudio especial de impuestos diferidos NIC 12 al 31 de diciembre del 2019 de la compañía Actuaría Cía. Ltda. según anexos .

IMPUESTOS DIFERIDOS

DE JUBILACIÓN

PATRONAL

Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal

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

Concepto	Base financier a periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporaria s (1)	Diferencias no temporaria s (2)	Estimació n de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$3.340	\$0	\$1.221	\$2.119	\$305
Interés neto (costo financiero)	\$134	\$0	\$45	\$89	\$11
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$3.474	\$0	\$1.266	\$2.208	\$317

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

\$317

(-)Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)

\$0

(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)

\$0

**Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al final del
periodo 2019**

\$317

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS : Continuación

**IMPUESTOS DIFERIDOS DE
BONIFICACIÓN POR
DESAHUCIO**

Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio

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

Concepto	Base financiera periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporarias (1)	Diferencias no temporarias (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$2.752	\$207	\$1.200	\$1.345	\$300
Interés neto (costo financiero)	\$181	\$19	\$67	\$96	\$17
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$2.934	\$226	\$1.267	\$1.441	\$317

**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

\$317

(-)Ajuste por salidas anticipadas al
31-diciembre-2019 (5)

\$0

(-) Reversiones efectuadas
durante el periodo 2019 (4)

\$0

**Activo por impuestos diferidos
Bonificación por Desahucio al
final del periodo 2019**

\$317

14. OBLIGACIONES BANCARIAS

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****14. OBLIGACIONES BANCARIAS : Continuación**

Al 31 de diciembre del 2019 se presentan como sigue:

	Inicio	Vencimiento			SALDO AL 31/12/2019
Banco Guayaquil	20/12/201				
	9	20/11/2022	9.76%	100,000	97,748
Banco Guayaquil	20/07/201				
	8	20/06/2023	8.95%	882,000	656,589
Banco Guayaquil	02/09/201				
	9	25/08/2022	9.76%	270,000	242,753
Banco Guayaquil	25/03/201		11.23		
	8	25/02/2020	%	16,898	1,704
Banco Guayaquil	20/12/201				
	9	20/11/2024	9.76%	58,990	59,936
					1,058,730
			Menus: Procción corriente		124,475
					934,255

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan como sigue:

DESCRIPCION	2018		TOTAL
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	
BANCO GUAYAQUIL			
Factoring vehículos No. 175520 originado el 28 de Junio del 2018 y vcto. el 20 de junio del 2023 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	152.529	657.139	809.668
Factoring vehículos No. 854805 originado el 21 de febrero del 2018 y vcto. el 25 de febrero del 2020 cuya tasa es del 11,23% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	9.582	1.704	11.286
TOTAL BANCO DE GUAYAQUIL	162.111	658.843	820.954

Banco de Guayaquil: Los préstamos son para la adquisición de maquinarias retroexcavadoras y vehículos cuyas garantías son excavadora marca Doosan Modelo DX340LCA Chasis Dwgcecaplj101 por US \$ 1.197.000 , contrato de compraventa con reserva de dominio sobre marca US \$ 22.530 y camioneta Ford F150 XLT SC AC 3.3 CD 4x4 TA CAFÉ 2019 MOTOR POR US \$ 59.589,21.

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

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

	2019	(US dólares) 2018
Proveedores de bienes y servicios	2.313.545	156.219
Documentos por pagar	734.039	551.351
IESS	6.971	6.907
Varias	311	1.921
Superintendencia de compañías	1.940	0
N/C Desmaterializadas	5.000	0
Total	3.061.806	716.398

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS : Continuación

Proveedores de bienes y servicios: 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.

Documentos por pagar Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos por sobregiros contables originados por cheques girados y no cobrados cuyo vencimiento es en los primeros meses del siguiente año.

16. 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.

	(US dólares)	
	2019	2018
Participación a empleados y trabajadores	72.347	22.876
Beneficios sociales	21.673	12.839
Total	<u>94.020</u>	<u>35.715</u>

16.1 *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:

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

17. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2019 se presentan como sigue:

	Valor en libros	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa de Impuesto a la Renta	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Biológico al valor razonable	325.664	181.645	144.019	25%	36.005

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:

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

	(US dólares)	
	2019	2018
Jubilación Patronal	2.573	1.736
Bonificación por desahucio	3.663	2.386
Total	6.236	4.122

El movimiento de tales provisiones al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
	(US dólares)		
Saldo al 1 de enero del 2017	0	0	0
Provisiones a Resultados	1.736	2.386	4.122
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1.736	2.386	4.122
Provision a resultados	3.474	2.935	6.409
Reversión de pasivos reconocidas en ORI	(1.485)	(880)	2.365
Efectos de liquidaciones y reducciones anticipadas	(1.151)	0	(1.151)
Pago por liquidaciones a empleados	0	(778)	(778)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	2.573	3.663	6.236

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

JUBILACIÓN PATRONAL

año 2019

Obligación por beneficios definidos (OBD) al inicio del año	\$1.736
Costo laboral por servicios actuales	\$3.340
Interés neto (costo financiero)	\$134
Contribuciones de los participantes al plan	\$0
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(\$465)
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia **	(\$1.021)
(Beneficios pagados)	\$0
Costo de servicios pasados	\$0

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:

JUBILACIÓN PATRONAL	año 2019
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(\$1.151)
Obligación por Beneficios Definidos a diciembre 2019	\$2.573
Costo de servicios pasados	\$0
Pasivo (RESERVA) a diciembre 2019	\$2.573

18.2 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.

<u>BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO</u>	2019
A Balance de situación	
1 Obligación por beneficios definidos OBD al inicio del año	\$2.386
2 Costo laboral por servicios actuales	\$2.752
3 Interés neto (costo financiero)	\$181
4 Contribuciones de los partícipes al plan	\$0
5 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(\$69)
6 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia **	(\$811)
7 (Beneficios pagados)	(\$778)
8 Costo de servicios pasados	\$0
9 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0
10 Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0
11 Obligación por Beneficios Definidos a diciembre 2019	\$3.662

Al 31 de diciembre del 2018 se presenta como sigue:

15.1 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:

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:

	(US dólares)
<i>Saldo al comienzo del año</i>	0
<i>Costo Neto del Periodo Ene 17/ Dic 18</i>	1.612
<i>Interes neto (costo financiero)</i>	124
<i>Ganancia actuarial reconocido por cambios en experiencia</i>	0
<i>(Pérdida) actuarial reconocido por cambios en supuestos financieros</i>	0
<i>Efecto de reducciones y liquidaciones</i>	0
<i>Saldo al final del año</i>	<u>1.736</u>

15.2 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:

	(US dólares)
<i>Saldo al inicio del año</i>	0
<i>Costo laboral por servicios actuales</i>	2.215
<i>Interes neto (costo financiero)</i>	171
<i>Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros</i>	0
<i>Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia</i>	0
<i>Beneficios pagados</i>	0
<i>Saldo al final del año</i>	<u>2.386</u>

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.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

19. PATRIMONIO

19.1 Capital Social - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a \$ 800, como a continuación detallamos:

	Número de Certificados	Porcentaje (%)	(US dólares)
Heng Xin Cia. Ltda.	640	80,00	640
Wang Liu Zhiping	160	20,00	160
Total	800	100,00	800

19.2 Reservas

19.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías según el artículo 109 formara un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el veinte por ciento (20%) del capital social, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades liquidas y realizadas, un cinco por ciento (5%) de la utilidad anual. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, la compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta por US \$ 400 a cierre de los ejercicios referidos representa el 50% del capital social .

19.3.1 Superavit por revalorización de propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a ajuste por revaluación efectuado en el año 2018 conforme a NIC 16 la Compañía aplicó el método del reavaluo para el registro del bien inmueble Terreno cuyo costo histórico fue de US \$ 4.080.020, avaluados por un equipo profesional dirigido por Ingeniero Independiente el cual determino que el reavaluo era de US \$ 4.977.884. Como resultado del reavalúo de los Terrenos, el superávit por revalorización (ORI) aumentó al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 4.977.884.

19.3.2 Otros Resultados Integrales Acumulados

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

19.4 Resultados Acumulados

19.4.1 Utilidades Acumuladas : Al 31 de diciembre del 2019 estan constituidas por la utilidad neta después de participación e impuestos del año 2018.

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

19.4.2 Resultados del ejercicio

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

	NOTAS	(US dólares)	
		2019	2018
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		447.244	331.593
(-) 15% Participación a trabajadores	16	(72.347)	(22.876)
Utilidad después de participación y impuesto		374.897	308.717
(-) Apropriación de reserva legal		0	(400)
(-) Ingresos por impuesto diferido por jubilación patronal	13	317	597
(+) Ingresos por impuesto diferido por desahucio	13	318	434
(-) Reversión ajuste de activo por impuesto diferido por jubilación patronal 2018	13	(434)	0
(-) Reversión ajuste de activo por impuesto diferido por bonificación por desahucio 2018	13	(596)	0
(-) Impuesto a la renta diferido por ganancia al valor razonable activo biológico 2019	17	(36.005)	0
Utilidad neta después de participación y reserva legal		<u>338.495</u>	<u>309.348</u>

20. VENTAS NETAS

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

	(US dólares)	
	2019	2018
Ventas de camarón	11.521.031	3.096.671
Reproductores	42.708	0
Total ventas de camarón	<u>11.563.739</u>	<u>3.096.671</u>

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

21. COSTO DE VENTAS

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

	(US dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(+) Compras netas de insumos	1.059.895	80.317
(+) Compras de materia prima	1.573.168	2.034.620
(+) Costo de venta de camarón	6.142.296	6.775
(-) Descuentos en compras	(967)	(4.930)
(+) Compra de inventario	31.209	0
(+) Inventario inicial camarón productos en proceso transferido al costo	350.433	0
(+)Ajuste por Ganancia por valor razonable año anterior transferida al costo	179.089	0
(-) Inventario Final de camarón productos en proceso	<u>0</u>	<u>(532.077)</u>
Total Costo de Ventas directos de materia prima	<u>9.335.123</u>	<u>1.584.705</u>

22. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza durante los años 2019 y 2018:

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

Cuentas	<u>Costo de</u>	<u>Gastos</u>	<u>Total</u>
	<u>Ventas</u>	<u>Administrativos</u>	
	(US dólares)		
Costo de venta de materias primas (<i>nota 21</i>)	9.335.123	0	9.335.123
Sueldos y jornales	378.794	60.393	439.187
Beneficios sociales e indemnizaciones	73.421	8.779	82.200
Aporte a la seguridad social	46.970	7.454	54.424
Honorarios profesionales	12.800	40.793	53.593
Depreciaciones	71.162	0	71.162
Transporte	21.127	0	21.127
PASAN:	9.939.397	117.419	10.056.816

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

22. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA : Continuación

<u>Cuentas</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Gastos Administrativos</u>	<u>Total</u>
VIENEN:	9.939.397	117.419	10.056.816
Gastos de Jubilacion patronal y Desahucio	6.408	0	6.408
Servicios Prestados	98.330	0	98.330
Arriendo de camaronera	11.256	0	11.256
Consumo de combustibles y lubricantes	233.327	0	233.327
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	143.755	0	143.755
Mantenimiento y reparaciones	185.300	0	185.300
Seguros	1.870	0	1.870
Impuestos, contribuciones y otros	641	12.735	13.376
Agua, Energia y Telecomunicaciones	520	0	520
Gastos de gestion	803	0	803
Gastos de Viaje	0	360	360
Iva que se carga al gasto	0	14	14
Uniformes	0	630	530
Otros gastos administrativos	0	275.119	275.119
Total	10.621.607	406.277	11.027.784

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

<u>Cuentas</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Gastos Administrativos</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)		
Costo de venta de materias primas (nota 18)	1.584.705	0	1.584.705
Sueldos y jornales	276.382	4.529	280.911
Beneficios sociales e indemnizaciones	48.485	674	49.159
Aporte a la seguridad social	35.203	588	35.791
Honorarios profesionales	30.824	57.948	88.772
Depreciaciones	23.178	0	23.178
Transporte	81.155	0	81.155
Servicios	75.364	180	75.544
PASAN:	2.155.296	63.919	2.219.215

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

22. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA : Continuación

Cuentas	Costo de Ventas	Gastos Administrativos	Total
VIENEN:	2.155.296	63.919	2.219.215
Consumo de combustibles y lubricantes	161.576	0	161.576
Arriendo de camaronera	22.933	0	22.933
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	218.320	0	218.320
Mantenimiento y reparaciones	166.111	0	166.111
Seguros	0	2.032	2.032
Impuestos, contribuciones y otros	17.809	1.632	19.441
Gastos no deducibles	0	69.478	69.478
Otros	23	22.704	22.727
Total	<u>2.742.068</u>	<u>159.765</u>	<u>2.901.833</u>

23. CONTRATOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la compañía mantiene contrato de alquiler con la Compañía Kassual S.A. en el sector de Tenguel donde la compañía tienen sus piscinas en producción .

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

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

CAMARONERA IMPORTADORA, EXPORTADORA HENGYANG CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

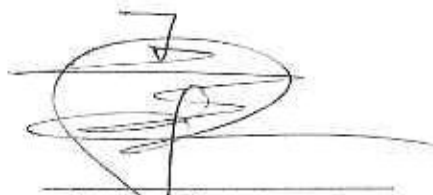
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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

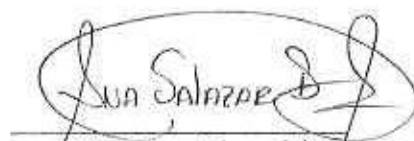
Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe. Entre el 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de emisión y aprobación de los estados financieros (28 de mayo del 2020) , la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2019, que requieran ajustes o revelación.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido suscritos por parte de la gerencia el 28 de mayo del 2020 y serán presentados a las Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración del Grupo, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



Sr. Feng Wang
Representante Legal



CPA. Ana Salazar Diaz
Contadora