

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 7 de abril de 2010, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 28 de abril de 2010. La actividad principal de la compañía, es la actividad de explotación de criaderos de camarón.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento – bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2014 y 2013
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2014 y 2013
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2014 y 2013

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva 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 como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, 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 renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

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 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

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.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

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

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Naves y otras embarcaciones	20
Vehículo	5

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

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.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

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.

Propiedades de inversión

Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- (a) su uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o
- (b) su venta en el curso ordinario de los negocios.

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.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 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 corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2014 del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 y 2012 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA (continuación)**

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía **ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.** presentó sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Caja	115.312	6.724
Bancos	<u>77.077</u>	<u>64.593</u>
Total	<u>192.389</u>	<u>71.317</u>

Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a valores mantenidos en caja general y caja chica y a saldos en cuentas mantenidas en: Banco Pichincha, Banco Produbanco, Banco de Guayaquil y Banco de Machala.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Clientes	82.469	126.337
Empleados	9.790	2.184
Otras cuentas por liquidar	128.991	0
Cuentas por cobrar relacionadas	<u>43.441</u>	<u>338.626</u>
Total	<u>264.691</u>	<u>467.147</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2014 y 2013 representan facturas por ventas de camaron .

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 constituyen, principalmente valores entregados los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

1. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 , constituyen principalmente insumos, balanceado adquiridos en los últimos meses del año, valorados al costo de adquisición sin que esté exceda el valor de mercado .

7. IMPUESTOS

7.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

7. IMPUESTOS : Continuación

IMPUESTOS CORRIENTES

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

	<u>2014</u> (US dólares)	<u>2013</u>
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente	<u>62.021</u>	<u>0</u>
Total	<u>62.021</u>	<u>0</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta (causado) y a pagar	154.022	66.548
Retenciones al fisco	6.851	2.070
Retención IVA	<u>2.544</u>	<u>879</u>
Total	<u>163.417</u>	<u>69.497</u>

7.2 Impuesto a la renta reconocido en pasivo: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta (A)	693.260	411.090
(-) 15% participación a trabajadores (B)	(103.989)	(61.664)
(+) Gastos no deducibles	<u>110.830</u>	<u>60.001</u>
Utilidad Gravable:	700.101	409.427
Impuesto a la renta causado (1)	<u>154.022</u>	<u>90.074</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2014 (declaración de impuesto a la renta año 2013) (2)	<u>18.585</u>	<u>17.303</u>
Impuesto a la renta causado mayor al Anticipo determinado año 2014 (C)	(154.022)	(90.074)
Utilidad neta (A-B-C)	<u>435.249</u>	<u>259.352</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(2) A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, el anticipo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

7. IMPUESTOS : Continuación

Para el año 2013, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 18.585; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2014 es de US\$ 154.022. Consecuentemente, la Compañía registró en provisión US\$ 154.022, ya que éste último es el mayor.

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

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del año 2014 y 2013 constituyen anticipos entregados a proveedores de camarón cuyos valores se liquidan contra facturas en los primeros meses del siguiente año, otros proveedores de servicios y a anticipo por venta de camaroneras a varios herederos.

9. ACTIVO BIOLÓGICO

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a cultivos de camarón en proceso de crecimiento y desarrollo en todas sus etapas, incluye todos los costos directos y indirectos .

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

De esta forma la compañía considero que los activos biológicos camarón sean valorados inicial y posteriormente bajo el método del costo, concluyendo también que la cosecha de esta producción al cierre del año es a muy corto plazo en el primer trimestre del siguiente año.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

10. MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de maquinarias y equipo por el año 2013, es el siguiente:

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2012	Adiciones del	Saldo al 31 de diciembre del 2013
Maquinarias y Equipos	19.365	9.746	29.111
Naves y otras embarcaciones	560	0	560
Vehículo	<u>65.980</u>	<u>36.358</u>	<u>102.338</u>
Sub-total Costo	85.905	46.104	132.009
(-) Depreciación acumulada	<u>(26.337)</u>	<u>(20.060)</u>	<u>(46.397)</u>
Total	<u>59.568</u>	<u>26.044</u>	<u>85.612</u>

Durante el año 2014, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las maquinarias y equipo, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

Activos	Saldo al 31 de diciembre del 2013	Adiciones del	Venta	Saldo al 31 de diciembre del 2014
		(US dólares)		
Terrenos - Camaronera	0	1.770.240		1.770.240
Construcciones en curso	0	176.220		176.220
Edificios	0	205.425		205.425
Maquinarias y Equipos	29.111	300.539		329.650
Muebles y enseres	0	8.944		8.944
Naves y otras embarcaciones	560	0		560
Vehículos	102.338	247.430	(35.990)	313.778
Equipo de oficina	0	6.342		6.342
Equipos de computación	<u>0</u>	<u>2.181</u>	<u>0</u>	<u>2.181</u>
Sub-total Costo	132.009	2.717.321	(35.990)	2.813.340
(-) Depreciación acumulada	<u>(46.397)</u>	<u>(65.932)</u>	<u>25.792</u>	<u>(86.537)</u>
Total	<u>85.612</u>	<u>2.651.389</u>	<u>(10.198)</u>	<u>2.726.803</u>

Terrenos: La compañía en el año 2014 está en proceso de adquisición en su totalidad de camaronera cuyos valores parciales fueron cancelados según “**Certificados de avalúos y registro de predio rústicos**” otorgado por la Municipalidad de Guayaquil correspondiente a venta de derechos y acciones hereditarias a favor de Zhiping Wang Cliu Cia. Ltda. quedando pendiente de cancelar a varios herederos al cierre del año, esta camaronera está ubicada en la provincia del Guayas en la parroquia rural Tenguel.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

Edificios: La compañía adquirió Edificio según escritura pública celebrada el 4 de abril del 2014 en la ciudad de Machala en el sector de mini Urbanización Quirola a 100 mtrs de Lavadora las Brisas, provincia de El Oro cuyo valor según la misma escritura fue de US \$ 155.000, al cierre del año esta edificación incluye otros costos por obras adicionales de construcción, las oficinas administrativas de la compañía funcionan en este edificio.

Construcciones e curso: Constituye varios trabajos de construcción que se están efectuando en las camaronera como mejoras, adecuaciones y sistemas de electricidad.

11 INVERSIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre corresponde a inversiones en acciones en la compañía Transbinac S.A.

12 OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidas como sigue:

	2014	2013
	(US dólares)	
<u>Banco de Guayaquil</u>		
Préstamo s/n originado el 28 de mayo del 2013 cuyo vencimiento en junio 5 del 2015 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	7.339	18.904
Préstamo s/n originado el 5 de febrero del 2014 cuyo vencimiento es febrero 15 del 2017 con un interés del 11,23% pagadero en 36 dividendos mensuales	30.918	0
Préstamo s/n originado el 15 de julio del 2014 cuyo vencimiento en julio 15 del 2016 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	15.355	0
Préstamo s/n originado el 8 de diciembre del 2014 cuyo vencimiento en diciembre 20 del 2016 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	25.984	0
Préstamo s/n originado el 8 de diciembre del 2014 cuyo vencimiento en diciembre 20 del 2016 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	25.984	0
Préstamo s/n originado el 8 de diciembre del 2014 cuyo vencimiento en diciembre 20 del 2016 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	25.984	0
<u>Sub-Total:</u>	<u>131.564</u>	<u>18.904</u>

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

12 OBLIGACIONES BANCARIAS : Continuación

	2014	2013
	(US dólares)	
<u>Banco de Machala</u>		
Préstamo No. 460895 originado el 21 de junio del 2013 cuyo vencimiento en junio 11 del 2015 con un interés del 11,23% pagadero en 24 dividendos mensuales	0	23.117
Préstamo No. 523283 originado el 29 de octubre del 2014 cuyo vencimiento en octubre 13 del 2017 con un interés del 11,23% pagadero en 36 dividendos mensuales	<u>47.640</u>	<u>0</u>
Sub-Total:	<u>47.640</u>	<u>23.117</u>
<u>Banco del Pichincha</u>		
Préstamo No. 1813779-0 originado el 18 de junio de 2013 cuyo vencimiento en diciembre 10 del 2014 pagadero en 18 dividendos mensuales	<u>0</u>	<u>13.701</u>
Sub-Total:	<u>0</u>	<u>13.701</u>
Total	<u>179.204</u>	<u>13.701</u>
Vencimiento corriente	<u>(86.947)</u>	<u>(41.331)</u>
Total a largo plazo	<u>92.257</u>	<u>14.391</u>

Banco de Guayaquil: Los préstamos son para la adquisición de vehículos

Banco de Machala: El préstamo está garantizado sobre firma

13. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 , están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Proveedores	1.226.843	833.998
Compañía relacionada: Sociedad Civil de hecho MZ	997.388	
Préstamos de terceros	473.683	370.991
Accionistas	60.157	9.684
IESS	7.343	3.086
Otras cuentas por pagar	<u>61.608</u>	<u>199.232</u>
Total	<u>2.827.022</u>	<u>786.241</u>

Proveedores : Representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

13. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR : Continuación

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2014 constituyen, principalmente valores por pagar los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

Préstamos de terceros : Al 31 de diciembre del 2014 , representan valores recibidos por varios inversionistas a favor de la Compañía para financiar las operaciones de la misma.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	<u>2014</u> (US dólares)	<u>2013</u>
Participación a empleados y trabajadores	103.989	61.663
Beneficios sociales	<u>24.987</u>	<u>10.490</u>
Total	<u>128.976</u>	<u>72.153</u>

El movimiento de los beneficios sociales por el año 2014 fue el siguiente:

	<u>13ro</u>	<u>14to</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	1.124	4.434	4.932	10.490
(+) Provisión	22.431	15.864	11.216	49.511
(-) Pagos	<u>(20.167)</u>	<u>(9.730)</u>	<u>(5.117)</u>	<u>(35.014)</u>
Total	<u>3.388</u>	<u>10.568</u>	<u>11.031</u>	<u>24.987</u>

15. PRÉSTAMOS DE EXTERIOR

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

(US dólares)

ZHU YUANGUANG

Contrato de acuerdo mutuo s/n originado el 16 de junio del 2014 cuyo vencimiento es el 16 de junio del 2016 plazo en días (729) con un tasa de interés del 12% anual. 36.314

Contrato de acuerdo mutuo originado el 25 de septiembre del 2014 cuyo vencimiento es el 25 de septiembre del 2016 plazo en días (731) con un tasa de interés del 12% anual. 59.899

Préstamo s/n cuyo valor recibido el 25 de septiembre del 2014 cuyo vencimiento sería también de dos años a la misma tasa de interés del 12% anual (pendiente de registrar en el Banco Central de Ecuador) 29.947

TOTAL 126.160

Los dos primeros préstamos referidos están registrado en el Banco Central del Ecuador según Contrato de Acuerdo Mutuo celebrado entre el señor Zhu Yuanguang y Zhiping Wang Liu Cia. Ltda. cuyo capital se cancela al vencimiento del contrato (2 años) y según clausula tercera del mismo podrá ser renovado de común acuerdo entre las partes y tendrá un reajuste para el tercer año.

El tercer préstamo a la fecha de este informe está en trámite de registro en el Banco Central del Ecuador.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****16. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE :**

Está compuesto por la provisión para jubilación patronal y por desahucio, por aplicación de las NIIF para las PYMES, en base a estudio actuarial calculado por peritos independientes debidamente calificados. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2014 fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio	Total
 (US dólares).		
Saldo final al 31 de diciembre del 2013	15.003	80	15.083
Provisiones	28.068	1.231	29.299
(Pagos)	<u>0</u>	<u>(738)</u>	<u>(738)</u>
Saldo final al 31 de diciembre del 2014	<u>43.071</u>	<u>573</u>	<u>43.644</u>

17. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 400,00 conformado por 400 certificados de aportación de US\$ 1,00 cada una.

	<u>Número de Certificados</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Zhiping Wang Liu	202	50,50%	202
Heng Peng Zhu	99	24,75%	99
Feng Wang	<u>99</u>	<u>24,75%</u>	<u>99</u>
Total	<u>400</u>	<u>100,00</u>	<u>400</u>

En el año 2014 hubo transferencia de participaciones y salida de socios quedando conformado la nueva nómina de socios de la siguiente manera:

	<u>Número de Certificados</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Wang feng	91	22,75%	91
Wang Liu Zhiping	134	33,50%	134
Wang Xiaojin	62	15,50%	62
Weng Longfei	13	3,25%	13
You Mingxu	4	1,00%	4
Zhu Bingxin	<u>96</u>	<u>24,00%</u>	<u>96</u>
Total	<u>400</u>	<u>100,00</u>	<u>400</u>

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

18. RESERVA FACULTATIVA:

Al 31 de diciembre del 2014 la compañía efectuó transferencia de la cuenta resultados de ejercicios anteriores según Junta General de Socios celebrada en el año 2014.

19. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS

Las ventas durante el año 2014 y 2013, fueron originadas como sigue:

	<u>2014</u> (US dólares)	<u>2013</u>
Ventas de camarón	6.115.824	2.368.695
Otros ingresos	<u>177.571</u>	<u>29.558</u>
Total ingresos	<u>6.293.395</u>	<u>2.398.253</u>

Ventas de camarón: La compañía en el año 2014 vendió aproximadamente 1'786.984 libras de camarón .

Otros ingresos: Corresponde principalmente a venta de servicios de transporte.

20. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante el año 2014 y 2013, fue como sigue:

	<u>2014</u> (US dólares)	<u>2013</u>
(+) Inventario inicial de materias primas	17.985	22.492
(+) Compra de materia prima	<u>3.660.356</u>	<u>1.633.645</u>
Disponible para consumir	3.678.341	1.656.137
(-) Inventario final de materia prima	(60.977)	(17.985)
(+) Inventario Inicial de productos en proceso	607.160	171.432
(-) Inventario final de productos en proceso	<u>(398.348)</u>	<u>(607.160)</u>
Costo de la materia prima utilizada:	3.826.176	1.202.424
(+) Mano de obra	431.665	151.767
(+) Otros costos indirectos de fabricación	<u>1.277.311</u>	<u>610.930</u>
Costo de ventas	<u>5.535.152</u>	<u>1.965.121</u>

21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las transacciones con partes relacionadas están mencionadas en la nota 5.

22. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

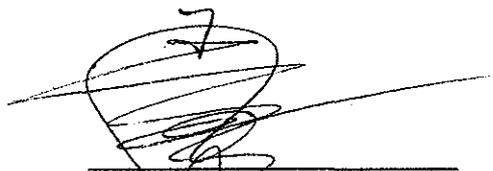
No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

ZHIPING WANG LIU CIA. LTDA.

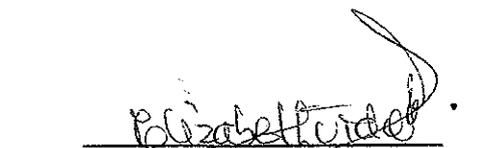
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

23. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de abril del 2015 la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, que requieran ajustes o revelación.



Sr. Feng Wang
Representante Legal



Ing. Elizabeth Vidal Suarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros
