

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
OPINIÓN DE AUDITORÍA
Al 31 de diciembre del 2019.

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO:

- ☐ Informe de los Auditores Independientes.
- ☐ Estados de Situación Financiera.
- ☐ Estados de Resultado Integral.
- ☐ Estados de Cambios en el Patrimonio.
- ☐ Estados de Flujos de Efectivo.
- ☐ Notas a los Estados Financieros.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de:
HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, notas a los estados financieros, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA., es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, estos sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los auditores

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Otros asuntos

- La empresa **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**, se acoge a los beneficios por su inversión extranjera en Ecuador, según se estipula en la LEY ORGANICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL Capítulo II, Art. 26 Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados.- Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del Art. 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que inicien a partir de la vigencia de la presente Ley, en los sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo, por **12 años**, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se

encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil.

- A la ejecución del programa de auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre, la empresa **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**, no ha generado ingresos operacionales. Se espera que sus operaciones se inicien a mediados del año 2020.

Atentamente,
Guayaquil-Ecuador
Febrero 10, del 2020



Ing. Esteban Matute Bermeo
JEFE DE AUDITORIA.
CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502
SCVS-RNAE-1131



No pierdas las cuentas
Somos tu ALIADO CONTABLE

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019.



homo tu A NADO CONTABLE

HAIO (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	2019	2018	VARIACION
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 3,638,390.84	\$ 2,762,425.72	24.08%
Activos financieros				
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento		\$ 786,027.00	\$	100.00% A
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		\$ 56,205.79	\$ 22,476.30	60.01%
Inversiones en partes relacionadas		\$ 51,000.00	\$	100.00%
Servicios y otros pagos anticipados		\$ 3,517,897.37	\$ 57,327.55	98.37%
Inventarios		\$ 6,044,896.74	\$ 432,231.80	92.85% B
Activos por impuestos corrientes		\$ 1,208.67	\$ 73.48	93.92% A
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		\$ 14,095,626.41	\$ 3,274,534.85	76.77%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo		\$ 2,627,870.20	\$ 2,657,124.20	-1.11%
Depreciacion Acumulada de propiedades, planta y equipo		\$ (14,052.99)	\$ (5,677.36)	59.60% A
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 2,613,817.21	\$ 2,651,446.84	-1.44%
TOTAL, ACTIVOS		\$ 16,709,443.62	\$ 5,925,981.69	64.54%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar		395,577.56	\$ 18,323.47	95.37%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		\$ 4,989.01	\$ 7,008.67	-40.48%
Obligaciones por beneficios de ley a empleados		\$ 4,843.68	3,513.74	27.46%
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES		\$ 405,410.25	\$ 28,845.88	92.88%
PATRIMONIO NETO				
Capital sustrito		\$ 100,000.00	\$ 100,000.00	0.00%
Reserva facultativa y estatutaria		\$ 16,695,000.00	\$ 6,020,000.00	63.94%
(-) Pérdidas acumuladas		\$ (222,864.19)	\$ (5,969.59)	97.32%
(-) Pérdida neta del periodo		\$ (268,102.44)	\$ (216,894.60)	19.10% B
TOTAL, PATRIMONIO NETO		\$ 16,304,033.37	\$ 5,897,135.81	63.83%
TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		\$ 16,709,443.62	\$ 5,925,981.69	

SR. FANG LIANG
PASAPORTE N°: G59269409
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MIRIAM VALLE OCHOA
RUC N°: 0920294030001
CONTADORA GENERAL



HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL ATO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en U.S. dolares)

	NOTAS	2019	2018	VARIACION
INGRESOS				
<u>OTROS INGRESOS</u>				
Intereses financieros	13	\$ 56,762.12	\$ 4,250.97	92.51%
TOTAL, INGRESOS		\$ 56,762.12	\$ 4,250.97	92.51%
 GASTOS				
Gastos administrativos		\$ 310,849.12	\$ 212,643.63	31.59B
Gastos financieros		\$ 14,015.44	\$ -	100.00%
TOTAL, GASTOS		\$ 324,864.56	\$ 212,643.63	34S#%
 P/RDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 268,102.44	\$ 216,894.60	19.10%

SR. FANG LIANG
PASAPORTE N°: G59269409
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MIRIAM VALLE OCHOA
RUC N°: 0920294030001
CONTADORA GENERAL

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	CAPITAL SUSCRITO	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACUMULADOS (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL PERIODO (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL, PATRIMONIO NETO
Saldo al 31 de diciembre del 2018	10 y 11	\$ 100,000.00	\$ 6,020,000.00	\$ (222,864.19)	\$ -	\$ 5,897,135.81
Aportes de accionistas destinados para reservas facultativas	11	\$ -	\$ 10,675,000.00	\$ -	\$ -	\$ 10,675,000.00
Resultado integral total del año (pérdida del ejercicio)	12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (268,102.44)	\$ (268,102.44)
Saldo final al 31 de diciembre 2019		<u>\$ 100,000.00</u>	<u>\$ 16,695,000.00</u>	<u>\$ (222,864.19)</u>	<u>\$ (268,102.44)</u>	<u>\$ 16,304,033.37</u>

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2018

(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	CAPITAL SUSCRITO	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACUMULADOS (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL PERIODO (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL, PATRIMONIO NETO
Saldo al 31 de diciembre del 2017		\$ 100,000.00	\$ 2,800,000.00	\$ (5,969.59)	\$ -	\$ 2,894,030.41
Aportes de accionistas destinados para reservas facultativas		\$ -	\$ 3,220,000.00	\$ -	\$ -	\$ 3,220,000.00
Resultado integral total del año (pérdida del ejercicio)		\$ -	\$ -	\$ -	\$ (216,894.60)	\$ (216,894.60)
Saldo final al 31 de diciembre 2018		<u>\$ 100,000.00</u>	<u>\$ 6,020,000.00</u>	<u>\$ (5,969.59)</u>	<u>\$ (216,894.60)</u>	<u>\$ 5,897,135.81</u>



HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2017

(Expresado en IU. dolares)

NOTAS	CAPITAL SUSCRITO	RESERVES FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACUMULADOS (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL PERÍODO (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo al 12 septiembre del 2017	\$ 100,000.00	\$ 5	\$	\$	\$ 100,000.00
Aportes de accionistas destinados para reservas facultativas	\$	\$ 2,800,000.00	\$	\$	\$ 2,800,000.00
Resultado integral total del año (pérdida del ejercicio)	\$	\$	\$	\$ (5,969.59)	\$ (5,969.59)
Saldo final al 31 de diciembre 2017	\$ 100,000.00	\$ 2,800,000.00	\$ -	\$ (5,969.59)	\$ 2,894,030.41

SR. FANG LIANG
PASAPORTE N°: G59269409
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MIRIAM VALLE OCHOA
RUC N°: 0920294030001
CONTADORA GENERAL



Somoc tu ALMDO CONTABLE

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	2019
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en actividades de operacion)		
Pérdida neta		\$ (268,102.44)
Ajustes por conciliar la pérdida neta con el efectivo neto		
Depreciacion de propiedades, planta y equipo		\$ 8,375.63
Baja de otros activos		\$
Cambios en activos y pasivos		
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento		\$ (837,027.00)
Documentos y cuentas por cobrar		\$ (3,495,434.50)
Inventario		\$ (5,612,664.94)
Impuestos por recuperar		\$
Cuentas y documentos por pagar		\$ 377,254.09
Otras cuentas por pagar		\$ (689.72)
Efectivo neta utilizado en las actividades de operacldn		<u>\$ (9,828,288.88)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en actividades de inversion)		
Adquisicion de propiedades, planta y equipo		\$ (5,931.44)
Activo en proceso de legalizacion		\$ 35,185.44
Efectivo neto utllizado en las actividades de Inversi6n		<u>\$ 29,254.00</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en actividades de financiamiento)		
Efectivo recibido para constitucion de reservas facultativas y estatutarias		<u>\$ 10,675,000.00</u>
Efectivo neta utilizado en las actividades de financiamiento		<u>\$ 10,675,000.00</u>
Flujo de efectivo neto		<u>\$ 875,965.52</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año 2019		<u>\$ 2,762,425.72</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año 2019		<u>\$ 3,638,390.84</u>

SR. FANG LIANG
PASAPORTE N°: G59269409
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MIRIAM VALLE OCHOA
RUC N°: 0920294030001
CONTADORA GENERAL



No pierdas las cuentas
Somos tu ALIADO CONTABLE

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019.

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN

☐ **Constitución y operaciones**

La entidad se constituyó como una compañía de responsabilidad limitada, el 04 de julio del 2017 en el cantón Durán, provincia del Guayas, e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón el 02 de agosto del 2017.

El domicilio de su establecimiento es en el cantón Eloy Alfaro (Durán), km. 4,5 vía Durán-Tambo, plaza SAI BABA, solar 20.

Para efectos tributarios, la sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0993042218001.

La compañía tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución: La producción, fabricación, venta y/o comercialización de alimentos y preparados para la producción y alimentación de camarones y de otros animales; la importación y exportación de las materias primas, bienes, servicios, insumos, preparados y aditivos necesarios para la producción, fabricación, venta y/o comercialización de estos alimentos y preparados; la importación de activos, servicios, partes, repuestos, accesorios y otros bienes necesarios para la propiedad, planta y equipos de producción de estos alimentos; tanto para uso propio, cuanto para la comercialización de los mismos.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 está controlada por los socios siguientes, pertenecientes a la República Popular China.

GUANGZHOU MEINONG INVESTMENT AND MANAGEMENT CO. LTD.

	85.00
% WANG ZHIPING	
	15.00
%	

☐ **Autorización del reporte de estados financieros**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios al 31 de enero del 2019.

2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN

☐ **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF.

☐ **Moneda funcional**

Los registros en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda funcional que es el dólar de Estados Unidos de América, consecuentemente las transacciones en otras divisas diferentes al dólar estadounidense, se considerarán como moneda extranjera.

☐ **Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

☐ **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

3. BASES PARA LA PRESENTACIÓN

A continuación, se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

☐ **Declaración de cumplimiento**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

☐ **Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible en caja y el almacenado en bancos, para poder cumplir con los compromisos de pago a corto plazo



□ **Activos financieros**

RECONOCIMIENTO:

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando exista un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad o un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

MEDICIÓN INICIAL:

Excepto para las cuentas por cobrar comerciales, en el reconocimiento inicial la compañía medirá un activo financiero por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

CLASIFICACIÓN:

Una entidad clasificará los activos financieros según su medición posterior:

- Activo financiero a costo amortizado.
- Activo financiero a valor razonable con cambios en el resultado.
- Activo financiero a valor razonable con cambio en otros resultados integrales.

MEDICIÓN POSTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS:

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, considerando su clasificación:

- **Activo financiero a costo amortizado.** – Los activos se mantienen para el cobro de flujos contractuales en fechas especificadas y que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los ingresos por intereses deberán calcularse utilizando el método del interés efectivo. Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado se reconocerá en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro del valor.
- **Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.** – Los activos que se mantienen para el cobro de flujos contractuales y para la venta de activos financieros y que los flujos de efectivo representan únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida con cambios en otros resultados integrales se reconocerá en otro resultado integral, excepto las ganancias o pérdidas por deterioro de valor o por diferencias de cambio hasta que el activo financiero se dé de baja en cuentas o se reclasifique. Cuando un activo financiero se dé de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral se reclasificará desde patrimonio al resultado del periodo como un ajuste de reclasificación.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** – Aquellos activos financieros que no pueden ser medidos al costo amortizado o con cambios en otros resultados integrales. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

La compañía posee activos financieros medidos al costo amortizado, no derivan derecho a pagos fijos o determinables y no se cotizan en un mercado activo, estos activos se mantienen con el fin de cobrar sus flujos contractuales. Estos activos financieros sirven de aval para responder y asegurar el pago de los tributos al comercio exterior, el cumplimiento de las formalidades determinadas por la administración aduanera y las obligaciones contraídas para con el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador; el banco actúa como garante y se compromete con el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador, la garantía se sujeta a las condiciones establecidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones – COPCI y en el reglamento al libro V del COPCI.

PÉRDIDAS POR DETERIORO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS:

Para las cuentas por cobrar la compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9 “Instrumentos financieros: reconocimiento y medición”, que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde su reconocimiento inicial.

Al final del 31 de diciembre del 2019, la compañía no realiza la aplicación de pérdidas por deterioro, puesto que no ha entrado en funcionamiento su operación, y sus documentos y cuentas por cobrar no representan riesgo significativo desde su crédito inicial.

BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS:

La compañía da de baja a un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran.

Pasivos financieros

RECONOCIMIENTO:

Una entidad reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera todos sus derechos y obligaciones contractuales cuando y solo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar amortizadas al costo amortizado neto de los costos de transacción directamente atribuible.

CLASIFICACIÓN:

Una entidad clasificará los pasivos financieros según su medición posterior:

- Pasivo financiero a costo amortizado.
- Pasivo financiero a valor razonable.

- Pasivo financiero a valor razonable con cambio en otros resultados integrales.

PASIVO FINANCIERO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS

Presentará una ganancia o pérdida sobre un pasivo financiero designado como valor razonable.

MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS PASIVOS FINANCIEROS:

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS:

La empresa da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelada.

☐ **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La empresa, se acoge a los beneficios por su inversión extranjera en Ecuador, según se estipula en la LEY ORGÁNICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL Capítulo II, Art. 26 Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, durante 12 años.

☐ **Propiedad, planta y equipo**

Los terrenos y edificios que serán utilizados para la fabricación y comercialización de los bienes, prestación de servicios o para propósitos administrativos son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los muebles, equipos y vehículos se declararán al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, los demás activos sí se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se detallan a continuación:

GRUPO	TIEMPO
Edificios	20 años
Equipo de computación	3 años
Equipos de oficina	10 años
Instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

Las vidas útiles son determinantes por la administración de la empresa en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valoración de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida sugerida de la venta o baja de un activo fijo, es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del periodo en el que se incurren.

Durante el año 2019 y su funcionamiento, la compañía ha empezado a contabilizar las depreciaciones mensuales del costo de los activos fijos del grupo de vehículos, equipos de computación y muebles y enseres, que son los únicos que han entrado en funcionamiento durante el periodo de instalación y constitución del negocio.

□ **Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

□ **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Durante el año 2019 la compañía no reconoce ingresos por operación, únicamente se detallan como otros ingresos los generados por rendimientos financieros.

Los costos y gastos se contabilizan por el método de causación, por tal motivo se reconocen en el periodo que ocurren.

Al cierre del 2019 la empresa únicamente ha incurrido en gastos por su instalación, funcionamiento y adecuación a su operación.

□ Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

□ Factores de riesgos

Las actividades de la compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgos de crédito y riesgos de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de las Gerencias General y Financiera de la compañía, quienes se encargan de evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las demás áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la empresa.

RIESGOS DE CRÉDITO:

El riesgo se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales, resultando una pérdida financiera para la compañía.

Actualmente la compañía no se encuentra sujeta a este riesgo, puesto que no ejecuta su operación. Únicamente mantiene cuentas por cobros con entidades relacionadas, poco significativas.

RIESGOS DE LIQUIDEZ:

La principal fuente de liquidez debería corresponder a los flujos por la actividad de operación de la compañía; sin embargo, al no entrar en proceso operativo sus flujos han sido provenientes de entidades relacionadas.

5. RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

□ NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS

Incluye los saldos en caja administrativa y en la cuenta bancaria.

NOTA 1

<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</i>			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
BANCO DE INTERNACIONAL	\$3,636,940.45	\$2,755,831.04	24.23%
CAJA ADMINISTRATIVA	\$1,450.39	\$6,594.68	-354.68%

□ NOTA 2. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde al valor pendiente de cobro a partes relacionadas y a garantías por depósitos.

NOTA 2

ACTIVOS FINANCIEROS				
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN	
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	\$ 786,027.00	\$ -	100.00%	
Documentos y cuentas por cobrar clientes	\$ 56,205.79	\$ 22,476.30	60.01%	
Inversiones en entidades relacionados	\$ 51,000.00	\$ -	100.00%	

relacionados

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa posee en activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, *DEPÓSITOS EN GARANTÍAS EN CERTIFICADOS DE INVERSIÓN*, que son generados con el Banco Internacional como aval para responder y asegurar el pago de los tributos al comercio exterior, el cumplimiento de las formalidades determinadas por la administración aduanera y las obligaciones contraídas para con el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador.

NOTA 3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Correspondiente a anticipos a proveedores donde predominan los pagos adelantados por construcción de planta de producción.

NOTA 3

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN	
ANTICIPOS VARIOS	\$3,499,577.58	\$600.00	99.98%	
DEPÓSITO EN GARANTÍA CNEL	\$15,119.79	\$0.00	100.00%	
DEPOSITO EN GARANTIA ARRIENDO	\$3,200.00	\$3,200.00	0.00%	

NOTA 4. INVENTARIO

Dentro de la cuenta inventario se encuentran asignadas compras que se han incurrido para la construcción del edificio, y sus gastos de instalación; para lo cual se ha asignado en esta cuenta como transitoria hasta la culminación del activo, y posterior se efectuará su reclasificación en activos fijos, grupo: edificio.

NOTA 4

INVENTARIO				
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN	
CONSTRUCCION EN PROGRESO	\$6,044,896.74	\$432,231.80	92,85%	

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el 2019, se ha realizado solo la adquisición de muebles y enseres para la utilización del negocio.

Se efectuó la reclasificación del activo en proceso de legalización a la cuenta de inventarios, hasta que se active el bien.

NOTA 5

<i>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i>			
CUENTAS	2019	2018	VARIACION
VEHICULOS	\$43,915.39	\$43,915.39	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	\$597.00	\$597.00	0.00%
MUEBLES Y ENSERES	\$8,177.94	\$2,246.50	72.53%
TERRENO	\$2,327,550.01	\$2,327,550.01	0.00%
ACTIVO EN PROCESO DE LEGALIZACION	\$0.00	\$35,185.44	-100.00%
CERRAMIENTO DE PLANTA	\$247,629.86	\$247,629.86	0.00%

NOTA 6. DEPRECIACIONES ACUMULADAS

Se han realizado las depreciaciones mensuales de los activos fijos en funcionamiento, por medio del método línea recta.

NOTA 6

<i>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</i>		
CUENTAS	2019	2018
DEP. VEHICULO	-\$13,174.62	-\$5,269.85
DEP. EQUIPO COMPUTACION	-\$364.63	-\$161.19
DEP. MUEBLES Y ENSERES	-\$513.74	-\$246.32

PASIVOS

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas pendientes por pagar con la entidad bancaria y proveedores que han generado las ventas de bienes y servicios para la construcción de la planta de producción.

NOTA 7

<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i>			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
HUGO TORIBIO CARDENAS MORANTE	\$0.00	\$3,000.00	-100.00%
CIVITAS SOCIEDAD ANONIMA	\$325.00	\$0.00	100.00%
XPCC CONSTRUCCION E INGENIERIA	\$0.00	\$15,323.47	-100.00%
(GRUPO)CO LTD	SERVICIO NACIONAL DE \$395,252.5	\$0.00	100.00%
ADUANAS			

[NOTA 8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Se detallan los saldos pendientes por pagar, correspondientes a beneficios sociales de trabajadores al año 2019, los que se constataron que se encuentran dentro del plazo de pago.

NOTA 8

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
SUELDOS POR PAGAR	\$1,047.46	\$1,355.50	-29.41%
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$3,304.81	\$1,799.63	45.55%
IESS POR PAGAR	\$491.41	\$358.61	27.02%

[NOTA 9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Dando cumplimiento a la obligatoriedad de actuar como agente de retención por encontrarse obligado a llevar contabilidad, en esta cuenta se denotan los valores retenidos a sujetos pasivos.

NOTA 9

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	\$4,582.22	\$6,803.00	-48.47%
RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	\$112.60	\$0.00	100.00%
RETENCIONES EN LA FUENTE 8%	\$147.83	\$159.44	-7.85%
RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	\$66.53	\$0.00	100.00%
RETENCIONES DE IVA 30%	\$0.00	\$15.77	-100.00%
RETENCIONES DE IVA 100%	\$79.83	\$30.46	61.84%

PATRIMONIO NETO

[NOTA 10. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito de la compañía se mantiene al de constitución.

NOTA 10

CAPITAL SUSCRITO			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
CAPITAL SUSCRITO	\$100,000.00	\$100,000.00	0.00%

Manteniéndose las aportaciones y representaciones de los socios.

SOCIOS	ACCIONES	%
GUANGZHOU MEINONG INVESTMENT AND MANAGEMENT CO. LTD.	85.000	85.00%
WANG ZHIPING	15.000	15.00%

El valor de cada acción tiene el costo de \$1,00

NOTA 11. RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

Durante el 2019, los socios han realizado un aporte, que se ha enviado a la cuenta de Reserva Facultativa, como Aporte para futuras capitalizaciones.

NOTA 11

RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
GUANGZHOU MEINONG INVESTMENT AND MANAGEMENT CO. LTDA.	\$16,695,000.00	\$6,020,000.00	63.94%

NOTA 12. OTROS RESULTADOS

Dado que, durante los periodos 2017, 2018 y 2019 la entidad no ha entrado en operación del negocio, se han generado gastos que representaron pérdidas durante los ejercicios en mención.

NOTA 12

OTROS RESULTADOS			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
(-) Pérdidas acumuladas	-\$222,864.19	-\$5,969.59	97.32%
(-) Pérdida neta del periodo	-\$268,102.44	-\$216,894.60	19.10%

INGRESOS

NOTA 13. INGRESOS

En el año 2019, no se generaron ingresos operativos, únicamente otros ingresos que corresponden a intereses financieros ganados.

NOTA 13

INGRESOS			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
Intereses financieros	\$56,762.12	\$4,250.97	92.51%

GASTOS

NOTA 14. GASTOS

A continuación, se detallan los gastos administrativos y financieros que se generaron durante el periodo 2019, por las actividades realizadas.

NOTA 14

GASTOS			
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN
Gastos administrativos	\$310,849.12	\$212,643.63	31.59%
Gastos financieros	\$14,015.44	\$	100.00%

GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$310,849.12
GASTOS DEL PERSONAL	\$28,908.04
BENEFICIOS SOCIALES	\$10,744.56
OTROS GASTOS DEL PERSONAL	\$3,069.84
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$29,237.80
GASTOS GENERALES	\$238,888.88

GASTOS FINANCIEROS	\$14,014.86
COMISIONES	\$14,015.44

6. INFORME TRIBUTARIO

En lo referente a la disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Sera responsabilidad de los Auditores Externos, el emitir el dictamen sobre la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

A continuación, se detallan los incentivos tributarios por la inversión de la compañía:

- ☐ Derecho a exoneración del Impuesto a la renta, durante 12 por inversión extranjera, de acuerdo según se estipula en la LEY ORGÁNICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL Capítulo II, Art. 26 Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados.
- ☐ Acoger a exoneración al Impuesto a las Salidas de Divisas – ISD en las operaciones de financiamiento externo, de acuerdo al art. 24, num. 1 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones – COPCI.
 - ☐ Podrán tener facilidad en la cancelación de tributos al comercio exterior, de acuerdo al art. 24, lit. 1E Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones – COPCI.

7. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.



8. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de compañías, este informe todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inaplicables y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

9. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos que, en opinión de la gerencia, deban revelarse.

SR. FANG 1IANG
PASAPORTE N°: G59269409
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MIRIAM VALLE OCHOA
RUC N°: 0S20294030001
CONTADORA GENERAL

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
INFORME DE CONTROL INTERNO
Al 31 de diciembre del 2019.

Guayaquil, 10 de Febrero del 2020

A los señores socios y directores de:

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.

Cumpliendo con los objetivos de nuestra planificación de auditoría a los estados financieros de **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**; con corte al 31 de diciembre del 2019, hemos evaluado la estructura de control interno con el propósito de determinar nuestro alcance, naturaleza de pruebas y oportunidad de las mismas, para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Con el antecedente descrito en el párrafo anterior, detallamos que no solo revelaremos todas las deficiencias de control interno administrativo de **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**, de acuerdo a las normas internacionales de auditoría. Las observaciones que adjuntamos, también incluyen aspectos de orden financiero, tributario y laboral, cuya información será de uso exclusivo de los socios y directores de **HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**,

Esperando vuestros comentarios, que con mucho gusto participaremos en la corrección e implementación de las observaciones adjuntas.



Ing. Esteban Matute Bermeo
JEFE DE AUDITORÍA.

CALIFICACIÓN RESOLUCIÓN No. SEPS-DINASEC-CA-2016-109

Guayaquil – Ecuador
Febrero, 10 del 2020

HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.**INFORME DE CONTROL INTERNO**

El informe de control interno tiene por objeto comunicar las debilidades de la empresa que se observaron durante el proceso de auditoría, con el objetivo de dar un panorama de la situación actual de la empresa a los directivos, y puedan aplicar las correcciones pertinentes a los hallazgos identificados.

INFORMACIÓN INICIAL

A continuación, se da a conocer información relevante de la empresa auditada en el periodo 2019.

RUC	0993042218001
RAZÓN SOCIAL	HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.
CLASE DE CONTRIBUYENTE	OTRAS SOCIEDADES
FECHA INICIO DE ACTIVIDADES	02/08/2017
DIRECCIÓN MATRIZ	DURÁN, KM 4,5 VÍA A TAMBO, EDIFICIO SAI BABA, LOCAL 20
NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS	1 ESTABLECIMIENTO
REPRESENTANTE LEGAL	FAN LIANG
ACTIVIDAD ECONÓMICA	ACTIVIDADES DE FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACION DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA ANIMALES ACUÁTICOS Y OTROS ANIMALES

ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Nuestra firma se caracteriza por el profesionalismo y por la calidad de servicio, es así que en base a las cláusulas establecidas con la empresa, nos remitimos a informar hallazgos encontrados sobre las actividades realizadas en la misma y enfocarnos en la revisión, evaluación y control de las actividades y procesos realizados por los miembros administrativos de la compañía. Los mismos que se detallan a continuación:

PRESENTACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros se encuentran presentados cronológicamente de acuerdo a la metodología del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías y conforme a la **Norma Internacional de Contabilidad NIC 1.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS**

ALIADO CONTABLE

FINANCIEROS *“Los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades”.*

HALLAZGO 1. – Inexistencia de Políticas Contables

OBSERVACIÓN. - Se observa que no cuentan con un manual de políticas contables desarrollado en el que se identifique los requisitos de reconocimiento, medición presentación e información a revelar sobre las transacciones contables, de acuerdo a la **Norma Internacional de Contabilidad NIC 8.- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES** *“Esta Norma describe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades”.*

RECOMENDACIÓN. – Implantar el manual de políticas contables de acuerdo los procesos y transacciones que realiza la empresa, conforme la NIC 8.

GOBIERNO COORPORATIVO

HALLAZGO 2. – Inexistencia de manuales de procedimientos, planes operativos, planificaciones estratégicas, presupuestos y herramientas financieras.

OBSERVACIÓN. – La empresa no cuenta con manuales de procedimientos, ni manuales de funciones, puesto que al momento no empiezan su actividad operativa; además, no tienen registro de planes de operación para el año 2020 que entra en funcionamiento su actividad económica, ni pronosticados presupuestos ni herramientas financieras que ayuden a determinar los niveles de ingresos y gastos que generarán.

RECOMENDACIÓN. – Desarrollar manuales de procedimientos para las operaciones del negocio, también crear manuales de funciones de acuerdo a los puestos de trabajo, estableciendo una correcta segregación de funciones y los niveles de ejecución. También, apoyarse en la elaboración de presupuestos para establecer una base de gastos que deben incurrir como valores referenciales máximos, y a su vez, los niveles de ingresos por ventas a los que deben llegar, para obtener el resultado esperado.

CUMPLIMIENTO SOCIETARIO

Se ha corroborado que las obligaciones 2018 se cumplen a cabalidad, satisfaciendo en su totalidad al ente de control.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Se constató que al mes de revisión se cumplen con las obligaciones requeridas por el Servicio de rentas internas, como declaraciones y pagos de impuestos.

HALLAZGO 3.- Falta de entrega de comprobantes de retenciones.

OBSERVACIÓN. - Se evidenció que no se realizan la entrega del comprobante de retención a los proveedores, sin embargo, se validó que sí se emite el mismo.

No entregar comprobantes de retención es una afectación tributaria y puede ser considerada defraude al SRI, por tal motivo es obligatoria la emisión y entrega de los mismos.

Además, la emisión y no entrega ocasiona que se genere un gasto no deducible al impuesto a la renta, por tal motivo, es muy importante su entrega, puesto que será a la empresa quien le toque asumir dicho valor.

RECOMENDACIÓN. – Efectuar la entrega de los comprobantes de retención elaborados, para que la empresa no deba asumir ese valor como un gasto no deducible al impuesto a la renta.

CUMPLIMIENTO LABORAL

La compañía cumple con las obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La entidad cumple a cabalidad con el pago de los beneficios sociales a sus colaboradores, cancelando de forma oportuna y correcta los décimos tercer y cuarto sueldo, cálculo de vacaciones y fondos de reservas.

HALLAZGO 4.- Se evidenció que se encuentran las planillas canceladas por obligaciones personales y patronales con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; sin embargo, se evidenció que el valor a pagar se lo transfiere a la Ing. Valle Miriam, (Contadora General de HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.), y posterior ella debe realizar la cancelación.

OBSERVACIÓN. – Se está efectuando una triangulación de pagos, al momento de cumplir con la obligación con el ente regulador correspondiente.

ALIADO CONTABLE

RECOMENDACIÓN. – No se deberá continuar ese proceso de pagos, y las acreditaciones se deberán efectuar directamente al IESS, por cancelación mediante ventanilla o transferencia.

EVALUACIÓN CONTABLE-FINANCIERA

CUENTAS POR COBRAR

HALLAZGO 5.- Se efectuó compensación de saldos de cuenta por cobrar, contra un aporte para futuras capitalizaciones.

OBSERVACIÓN. – Existía una cuenta por cobrar al socio GUANGZHOU MEINONG, la misma que fue saldada con un valor aportado al patrimonio, para capitalización. No se evidenció acta de junta de socios con el consentimiento unánime para proceder con la baja de la cuenta por cobrar.

RECOMENDACIÓN. – Se deberá dejar por acentuado mediante acta de socios los movimientos que se efectúen e involucren a cuentas patrimoniales, puesto que las mismas para su modificación, deberán ser efectuadas mediante escritura pública.

ACTIVOS FIJOS

HALLAZGO 6.- Se realizó la adquisición de un vehículo marca: FORD, modelo: F150 SC Fx4 AC 5.0 4x4 TA, por un valor de \$42.200,00 al sr. Muentes Alvarado Óscar Alfonso, mediante un contrato de compra venta notariado, pero sin el sustento tributario correspondiente.

OBSERVACIÓN. – Para el correcto respaldo tributario de las compras y adquisiciones que efectúe la compañía, será obligatorio que el proveedor emita una factura a nombre de esta, para poder deducir los valores en las declaraciones. *Según el Art. 35 del Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, aclara que, no se deberán deducirse de los ingresos, los gastos y costos que no sean sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.*

RECOMENDACIÓN. – A pesar que, la ley no refiere a la adquisición de activos, se recomienda efectuar una liquidación de compra de bienes y servicios en el periodo de adquisición, y poder deducir dicho valor, caso contrario, asignar al gasto no deducible la proporción de la depreciación anual; puesto que, al ser la depreciación una técnica que

ALIADO CONTABLE

distribuye el importe del activo de manera sistemática a lo largo de su vida útil, este valor se va devengando como un costo, y se acogería como un valor no deducible.

CUENTAS PATRIMONIALES

CAPITAL. - Se mantiene vigente por \$100.000,00.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. - Existe una colocación de dinero por parte de los accionistas para el aumento del capital contable. Esta cuenta tiene un acuerdo formal como capitalización a corto plazo, y por tal motivo califica como patrimonio.

HALLAZGO 7.- Durante el año 2018 existía un saldo de \$6'020.000,00, valor que no se capitalizó al 2019, de acuerdo a la naturaleza de la cuenta (corto plazo). Al 2019 se realizó otro aporte por parte de los socios, incrementando el saldo a \$16'695.000,00.

OBSERVACIÓN. – Durante el periodo 2019, se debió por medio acta de socios y posterior mediante escritura pública capitalizar el valor de \$6'020.000,00 puesto que excedió su periodo de corto plazo, caso contrario, se deberá reasignar a la cuenta de pasivo a largo plazo. Sin embargo; la empresa por medio de un contrato firmado con el estado ecuatoriano, por la inversión extranjera inyectada al país, mantiene dicho saldo en la cuenta patrimonial.

RECOMENDACIÓN. – Se recomienda que se efectúe una capitalización de los aportes de socios, de acuerdo a lo observado, el tiempo de asignación de valores en dicha cuenta solo es a un corto plazo.

RESULTADOS DEL EJERCICIO. - Durante el periodo 2019, la empresa generó una pérdida por \$268.102,44, saldo que refleja, puesto que no entra en función de sus operaciones.

De acuerdo a la causal de disolución de compañías en lo previsto en el *numeral 6 Art. 361 de la Ley de Compañías, en concordancia con el Art. 198, mencionan que “Cuando las pérdidas alcancen un 50% del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo”*. Con base a este criterio de la ley, la compañía no tiene una pérdida superior al 50% sobre su capital y reservas, por lo tanto, continúa en su funcionamiento.

RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES. - Durante el periodo 2018, la empresa también generó una pérdida por \$222.864,19.

ALIADO CONTABLE

La firma “ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA” presenta el informe de control interno para Gerencia con el objeto de informar lo que se evidenció al momento de analizar la información, siempre buscando estrategias en conjunto y servir como guías para la mejora mediante asesoría para las situaciones encontradas en la compañía HAID (ECUADOR) FEED CIA. LTDA.

Es por ello que estamos a las órdenes para hacer un enlace de trabajo que permita mejorar en eficiencia y eficacia a la compañía en mención.

Atentamente:



Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORÍA.

CALIFICACIÓN RESOLUCIÓN No. SEPS-DINASEC-CA-2016-109

Guayaquil – Ecuador

Febrero, 10 del 2020