

COMPAÑÍA “FAICOMEX” C.A.
RUC: 1891733867001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez
PERIODO : Enero a Diciembre de 2018
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA : Verdeloma y Quispicacha s/n
Ingahurco Alto
Ambato- Ecuador.

Ambato, 17 de abril del 2019.

COMPAÑÍA "FAICOMEX" C.A.
RUC: 1891733867001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez
PERIODO : Enero a Diciembre de 2018
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA : Verdeloma y Quispicacha s/n
Ingahurco Alto
Ambato- Ecuador.

Ambato, 17 de abril del 2019.

COMPAÑÍA “FAICOMEX” C.A.

Contenido	Pàg.
DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
CAPITULO I.....	7
SITUACIÓN FINANCIERA.....	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2018:	12
INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES	24
INDEPENDIENTES POR EL AÑO 2018	24
INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE POR EL	25
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2018.....	25

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
C.A.	-	Compañía Anónima
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registró Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

A la Junta General de Accionistas y/o Administración de la Compañía “FAICOMEX” C. A.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

OPINIÓN

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía “FAICOMEX” C. A., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados consolidados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía “FAICOMEX” C. A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s para PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado de estas cuestiones:

- Se observa una Inversión temporal, a corto plazo en el Banco Diners Club del Ecuador S.A., por el valor de USD\$ 265.000,00 Dólares a 182

días.

- En Clientes Relacionados, tiene por único Cliente la compañía relacionada FAIRIS C.A., al cierre de este informe su saldo está compuesto por tres facturas que se emitieron en los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre 2019 que suman USD\$ 66.000,00
- En la cuenta contable Construcciones en curso, por un saldo de USD\$ 466.537,93 durante el año auditado en su Mayor contable no se evidencian movimientos; sin embargo, observamos que con fecha tres de agosto del 2018, se ha celebrado una escritura pública No 2018-17-01-077-P05049, REFORMA DE PROMESA DE COMPRA VENTA, en la notaría Septuagésima del cantón Quito, con el Fideicomiso Cumbayá Parck y la compañía FAICOMEX C.A.
- En la escritura de constitución de la compañía menciona que su **capital autorizado** es de Dos mil dólares de los estados unidos de norte américa y su **capital suscrito** es de Un mil dólares de los Estados Unidos de Norte América

Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.

Las operaciones de la Compañía, durante el año auditado tienen dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoria para cubrir este segmento, incluyo lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Compañía.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

Bases de contabilidad.

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las

normas y prácticas contables establecidas por la Constitución, Ley de Compañías, Ley Régimen Tributario Interno, Reglamentos y Resoluciones, la Junta Monetaria de Política y Regulación Monetaria y Financiera y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las que difieren de algunas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pymes. Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del Auditor

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos

o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.

- Evaluamos la presentación global, estructura y 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.

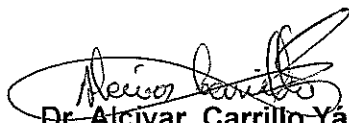
Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2018; por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, son emitidos por separado.

Ambato, 17 de abril de 2019

Atentamente,


Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
C.P.A. No. 21.081.
AUDITOR AUTORIZADO
RNAE – SC – No.220

CAPITULO I.
SITUACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA FAICOMEX C.A. (1)
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

CUENTAS	NOTA	AÑO 2018	AÑO 2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(3)	336.635,36	160.075,59
BANCOS	(3)	71.635,36	60.075,59
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (CORRIENTES)	(3)	265.000,00	100.000,00
ACTIVOS FINANCIEROS	(4)	66.000,00	260.917,44
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	(4)	66.000,00	260.917,44
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(5)	10.250,36	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	(5)	10.250,36	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(6)	12.837,35	13.766,48
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	(6)	12.837,35	13.766,48
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		425.723,07	434.759,51
ACTIVO NO CORRIENTE	(7)		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)	(7)	613.926,43	613.926,43
CONSTRUCCIONES EN CURSO	(7)	466.537,93	466.537,93
MUEBLES Y ENSERES	(7)	5.650,00	5.650,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	(7)	141.738,50	141.738,50
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	(7)	(134.745,42)	(134.180,42)
ACTIVO NO CORRIENTE		479.181,01	479.746,01
TOTAL ACTIVO		904.904,08	914.505,52
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)	(8)	10.687,68	9.150,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	(8)	1.000,00	2.000,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	(8)	9.687,68	7.150,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLIGACIONES)	(8)	4.356,60	2.493,04
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(8)	4.042,74	6.678,32
CON EL IEISS	(8)	108,00	108,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(8)	205,86	202,48
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(8)	494,42	494,42
OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTE	(8)	2.222,99	50.315,19
TOTAL PASIVO		17.761,69	66.948,41
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	(9)	1.000,00	1.000,00
GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	(9)	834.808,61	749.125,23
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF	(9)	11.748,50	11.748,50
Resultado del Periodo	(9)	39.585,28	85.683,38
TOTAL PATRIMONIO NETO		887.142,39	847.557,11
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO		904.904,08	914.505,52

NOTA: Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Sra. Teresita Dávalos Ayala
 C.C.# 1702317650
 GERENTE

Dr. CPA Willian R. Moyano V.
 RUC: 1802862092001
 CONTADOR

COMPañÍA FAICOMEX C.A. (1)
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS (2)
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

CUENTAS	NOTA	AÑO 2018	AÑO 2017
INGRESOS			
INGRESO DE ACTIV. ORD. (VENTAS NETAS)			
VENTA DE BIENES	(10)	245.000,00	240.000,00
Ventas Locales	(10)	245.000,00	240.000,00
INTERESES	(10)	8.050,23	23.567,41
Intereses Bancarios	(10)	3.686,03	7.989,05
Intereses de Terceros	(10)	4.364,20	15.578,36
OTROS ING. DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(10)	0,99	-
Otros Ingresos	(10)	0,99	-
TOTAL INGRESOS		253.051,22	263.567,41
GASTOS			
GASTOS DE VENTAS	(11)	52.766,71	26.405,92
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS P. N.	(11)	41.304,35	26.086,92
Servicios Profesionales Personas Naturales	(11)	17.391,32	26.086,92
Comisiones Personas Naturales	(11)	23.913,03	-
MANTENIMIENTO VEHICULOS	(11)	319,00	319,00
Mantenimiento Vehículos	(11)	319,00	319,00
SERVICIOS PUBLICOS	(11)	234,16	-
Energía	(11)	71,61	-
Telecomunicaciones	(11)	162,55	-
PAGO POR OTROS SERVICIOS	(11)	7.098,75	-
Pago por Otros Servicios	(11)	2.522,16	-
Pago por Otros Bienes	(11)	4.576,59	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	(11)	3.810,45	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	(11)	3.810,45	-
Impuestos, Contribuciones y Otros	(11)	3.810,45	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(11)	160.653,07	151.451,05
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	(11)	6.000,00	6.000,00
Sueldos y demás Remuneraciones	(11)	6.000,00	6.000,00
APORTES SEGURIDAD SOCIAL (INCL. F.R.)	(11)	1.229,04	1.229,00
Aporte Patronal	(11)	729,00	729,00
Fondos de Reserva	(11)	500,04	500,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	(11)	889,38	883,42
Décimo Tercer Sueldo	(11)	500,04	500,07
Décimo Cuarto Sueldo	(11)	389,34	383,35
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS P. N.	(11)	138.748,67	111.183,40
Honorarios Administrativos	(11)	138.748,67	111.183,40
SERVICIOS VARIOS	(11)	-	3.449,57
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	(11)	-	3.449,57
Pagos por Otros Bienes	(11)	-	3.449,57
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	(11)	13.195,09	28.114,77
Impuestos, Contribuciones y Otros	(11)	13.195,09	28.114,77
DEPRECIACIONES	(11)	565,00	565,00
Depreciación Muebles y Enseres	(11)	565,00	565,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	(11)	25,89	25,89
Suministros y Materiales	(11)	25,89	25,89
GASTOS FINANCIEROS	(11)	46,16	27,06
Comisiones Bancarias	(11)	46,16	27,06
TOTAL GASTOS		213.465,94	177.884,03
RESULTADO DEL EJERCICIO	(11)	39.585,28	85.683,38

NOTA: Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Sra. Teresita Dávalos Ayala
 C.C.# 1702317650
 GERENTE

Dr. CPA Willian R. Moyano V.
 RUC: 1802862092001
 CONTADOR

COMPAÑÍA FAICOMEX C.A. (1)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD)

DETALLE	PATRIMONIO		RESULTADOS		TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	NIIF	RESULTADOS ACUM.	RESULTADOS EJERCICIO	
SALDO AL 31 DIC 2017	1.000,00	11.748,50	749.125,23	85.683,38	847.557,11
APORTE DE LOS SOCIOS					0,00
TRANSFERENCIAS					0,00
TRANSACCIONES AÑO 2018			85.683,38	-85.683,38	0,00
UTILIDAD 2018				39.585,28	39.585,28
PARTICIPACIÓN UTILIDADES				0,00	0,00
SALDO AL 31 DE DIC 2018	1.000,00	11.748,50	834.808,61	39.585,28	887.142,39

NOTA: Las Notas que se adjuntan son parte integral de los Estados Financieros.

Sra. Teresita Dávalos Ayala
C.C.# 1702317650
GERENTE

Dr. CPA William R. Moyano V.
RUC: 1802862092001
CONTADOR

FAICOMEX C.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD)

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	291.440,00
EFFECTIVO COBRADO A OTROS CLIENTES (cuentas por cobrar varias)	156.528,66
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES (materia prima, mano de obra y carga fabril)	552,89
EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES (gastos administrativos, ventas, financieros)	-199.702,47
FLUJO NETO PROVISTO ACTIVIDADES OPERACIÓN	<u>248.819,08</u>
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS)	
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	-,00
FLUJO NETO USADO ACTIVIDADES INVERSIÓN (ACT. FIJOS Y DIFERIDOS)	<u>-,00</u>
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS C.P.	-,00
PRESTAMO BANCARIOS CORTO PLAZO	-,00
PRESTAMOS (Clasificado en corto y largo plazo)	-48.092,20
RESERVA LEGAL	-,00
PRÉSTAMOS C.P. TERCEROS	-,00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LP	-,00
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	-24.167,11
FLUJO NETO USADO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	<u>-72.259,31</u>
FLUJO NETO TOTAL USADO (A+B+C)	176.559,77
(+) Saldo Caja y Equivalentes de Caja 01-01-2018	<u>160.075,59</u>
(-) Saldo Caja y Equivalentes de Caja 31-12-2018	<u>336.635,36</u>

CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Utilidad del Ejercicio	52.780,37
Ajuste para Conciliar la Pérdida Neta con el Efectivo	
Neto proveniente de Actividades de Operación:	
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	565,00
Cambios en Activos y Pasivos:	
Incremento de Cartera	46.440,00
Incremento en Anticipos a Proveedores	-10.250,36
Incremento en Cuentas por Cobrar Prestamos	148.477,44
Crédito Tributario Imp. Renta a Favor empresa	8.010,34
Incremento en IESS por Pagar	-,00
Incremento en Proveedores	1.537,68
Incremento de Retención en la Fuente por Pagar	326,10
Incremento impuesto a la renta por pagar	-,00
Incremento Crédito Tributario Retenciones IVA	929,13
Incremento de Provisiones Sociales por Pagar	3,38
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>248.819,08</u>

NOTA: Las Notas que se adjuntan son parte integral de los Estados Financieros,

Sra. Teresita Dávalos Ayala
 C.C.# 1702317650
 GERENTE

Dr. CPA Willian R. Moyano V.
 RUC: 1802862092001
 CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2018:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La Compañía "FAICOMEX" C.A., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante escritura pública, el 15 de septiembre del 2.006, inscrita ante la Notaría Séptima del cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato, legalizada en la Intendencia de la Superintendencia de Compañías en Ambato, Resolución No 06.A.DIC.0365, el 30 de octubre del 2.006, bajo el número No.639 del Registro Mercantil, se anotó con el No 4621 del Libro Repertorio, la misma que se regirá por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

PLAZO DE DURACIÓN

La Compañía "FAICOMEX" C.A., durará cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de esta escritura de constitución.

DOMICILIO

La Compañía "FAICOMEX" C.A., tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, Cantón Ambato, provincia Tungurahua, podrá establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la República del Ecuador o en el exterior.

OBJETO SOCIAL

Por objeto social la Compañía tendrá:

- a.) Procesamiento, comercialización e instalación de vidrios de seguridad, de toda clase, planos, curvos y sus accesorios en general.
- b.) Importación y exportación de vidrios, maquinarias y accesorios.
- c.) La compañía podrá ejercer toda actividad industrial, comercial y de inversión, relacionadas con su objetivo, realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley, así como asociarse con otras instituciones u organizaciones públicas o privadas, personas naturales y jurídicas, inclusive con otras compañías

constituidas o por constituirse.

CAPITAL

El **capital autorizado** de la compañía es de: UN MIL CON 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 1.000,00), y el **capital suscrito** de la compañía es de UN MIL CON 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 1.000,00), dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

Como se muestra en el siguiente cuadro:

C.C. #	APELLIDOS NOMBRES	VALOR
1702317650	DAVALOS AYALA DIANA HELBI TERESITA DEL NIÑO JESUS	400,00
1801622968	JARAMILLO DAVALOS JORGE LUIS	200,00
1801693464	JARAMILLO DAVALOS TERESA ALEXANDRA	200,00
1801693472	JARAMILLO DAVALOS LIDA VERONICA	200,00
TOTAL:		1.000,00

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) más utilizadas en Ecuador, entre otras disposiciones emitidas por el organismo de control la Superintendencia de Compañías, en su Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008.

a) Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; y, el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo corresponde al efectivo disponible de dinero mantenido en Caja, los saldos en Bancos e Inversiones altamente líquidas (depósitos a corto plazo) con vencimientos originales de tres meses o menos.

c) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Los importes de las cuentas por cobrar representan los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal, disminuido la provisión de cuentas incobrables, que provienen de años anteriores y del actual.

d) Deterioro de Activos Financieros

La administración en cada fecha de balance, debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2018, la administración no ha establecido una provisión para pérdidas por deterioro por no existir riesgo en sus cuentas por cobrar.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Las renovaciones y mejoras importantes se contabilizan mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

f) Depreciación

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos.

Los porcentajes vigente que autoriza el SRI para depreciación son:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Vehículos	20%	en	5 años

g) Cuentas y Documentos por Pagar a Proveedores

Las Cuentas y Documentos por Pagar, son obligaciones de pago

basadas en condiciones de crédito normales a favor de los Proveedores relacionados, no relacionados y terceros, generados en el curso normal del negocio, se registran en el pasivo corriente, cuando su plazo de vencimiento es de corto plazo.

h) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

i) Impuestos

La Compañía ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

Activos por Impuestos Corrientes.- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Pasivos por Impuestos Corrientes.- son Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La administración, ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

j) Capital Suscrito o Asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital, representado por acciones negociables.

k) Ingresos Acumulados

Los Ingresos Acumulados, incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. La Compañía registra mayores ingresos por la venta al por mayor y menor de vidrio de seguridad, contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

l) Gastos

Los Gastos de la Compañía generados durante el ejercicio fiscal son: gastos de personal, honorarios, comisiones, gastos de mantenimiento, depreciación de los activos fijos, y otros gastos de operación.

m) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

GESTIÓN DE RIESGOS:

MEDIO AMBIENTE

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Compañía "FAICOMEX" C.A., están expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros, operacionales y medio ambiente, la administración es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos, con el objeto de minimizar potenciales efectos adversos sobre la operación y rentabilidad de la Compañía.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

Riesgo de tasa de interés.- es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

En el periodo analizado la Compañía mantiene operaciones de crédito,

sin haber registrado ninguna alteración en estas transacciones.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros.

Los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la Compañía.

La Compañía como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de los Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza, por medio de comunicaciones a los encargados del manejo de la cartera.

Riesgo de liquidez

Posibilidad de que la compañía, no pueda cumplir a tiempo sus compromisos como consecuencia de falta de recursos líquidos, asociado a la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros, orientación de la Compañía para administrar la liquidez, contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

Lavado de Activos y Financiamientos de delitos

La administración de la empresa en atención a Art. 1. Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, ha tenido cuidado de controlar y evitar cualquier vinculación con el lavado de activos o financiamiento de delitos.

NOTA 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CAJA/ BANCOS	71.635,36	60.075,59	11.559,77
BANCOS	71.635,36	60.075,59	11.559,77
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	265.000,00	100.000,00	165.000,00
Inversiones Temporales	265.000,00	100.000,00	165.000,00
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIV. AL EFECTIVO	336.635,36	160.075,59	176.559,77

En el periodo examinado, las operaciones económicas propias al giro del negocio de la empresa los ha realizado, a mediante la institución financiera Banco Bolivariano, la cuenta corriente # 1205018506, la misma que se encuentra a nombre de la compañía, según Estado Bancario.

Registra una Inversión a corto plazo, en el Banco Diners Club del Ecuador S.A., por el valor de USD\$ 265.000,00 Dólares a 182 días.

COMPañÍA	VALOR	VALOR DEL INTERES	TASA DE INTERES	PLAZO	RETENC IR 2%	VALOR AL VENCIMIENTO	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO
BANCO DINERS CLUB DEL ECUADOR	265.000,00	7.569,43	5,65%	182	151,39	272.418,04	05/07/2018	03/01/2018

Los saldos presentados al 31 de diciembre del 2018, son razonables con los estados financieros, la administración concilia mensualmente.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CLIENTES LOCALES RELACIONADOS	66.000,00	112.440,00	-46.440,00
PRÉSTAMOS FAIRIS	0,00	148.477,44	-148.477,44
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	66.000,00	260.917,44	-194.917,44

Los valores corresponden a deudas a corto plazo, los mismos que guardan conformidad con los libros contables, los saldos presentados son razonables con los estados financieros.

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.250,36	-	10.250,36
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIC.	10.250,36	-	10.250,36

Anticipo entregado a la compañía HOMELAW S.A., el 11 de abril del 2018, mediante transferencia bancaria, para elaboración escrituras departamento Yoo Cumbayá,

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
Saldo Crédito Tribut. mes anterior Adquis.	354,74	5.285,61	(4.930,87)
Saldo Crédito Tribut. mes anterior Ret. IVA	12.482,61	8.480,87	4.001,74
CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	12.837,35	13.766,48	(929,13)

Los anexos presentados, se presentan razonables y guardan conformidad con los saldos de los estados financieros.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	466.537,93	466.537,93	-
Obras en Proceso	466.537,93	466.537,93	-
MUEBLES Y ENSERES	5.650,00	5.650,00	-
Muebles y Enseres	5.650,00	5.650,00	-
VEHICUL, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO	141.738,50	141.738,50	-
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	141.738,50	141.738,50	-
(-) DEPREC. ACUM. PROP. PLANTA Y EQ.	(134.745,42)	(134.180,42)	(565,00)
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(4.755,42)	(4.190,42)	(565,00)
Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte	(129.990,00)	(129.990,00)	-
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	479.181,01	479.746,01	(565,00)

El rubro Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2018, sus

saldos han sido contabilizados y registrados bajo el método de línea recta, sus depreciaciones de acuerdo a la vida útil de los bienes y guardan conformidad con los anexos presentados.

NOTA 8. PASIVO CORRIENTE

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)	10.687,68	9.150,00	1.537,68
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	1.000,00	2.000,00	(1.000,00)
Cuentas y Doc. por Pagar Relacionados Locales	1.000,00	2.000,00	(1.000,00)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	9.687,68	7.150,00	2.537,68
Proveedores Locales por Pagar	9.687,68	7.150,00	2.537,68
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLIGACIONES)	4.356,60	2.493,04	1.863,56
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	4.042,74	6.678,32	(2.635,58)
12% -14% IVA Ventas Locales Excluye Activos Fijos	-	1.214,20	(1.214,20)
100% Retención IVA	1.409,86	794,45	615,41
10% Honorarios Profesionales y Dietas	794,45	173,91	620,54
8% Servicios Predomina el Intelecto	304,35	-	304,35
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.534,08	4.495,76	(2.961,68)
CON EL IEES	108,00	108,00	-
Aportes por Pagar	108,00	108,00	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	205,86	202,48	3,38
Provisión Décimo Tercero	41,71	41,67	0,04
Provisión Décimo Cuarto	164,15	160,81	3,34
OTROS PASIVOS CORRIENTES	494,42	494,42	-
CTAS. POR PAG. EMPLEADOS Y TERCEROS NOMINA	494,42	494,42	-
Sueldos Por Pagar	494,42	494,42	-
OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTE	2.222,99	50.315,19	(48.092,20)
TOTAL PASIVO CORRIENTES	17.761,69	66.948,41	(49.186,72)

Obligaciones a corto plazo, los saldos de este grupo guardan conformidad con los valores de los estados financieros.

NOTA 9. PATRIMONIO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CAPITAL	1.000,00	1.000,00	-
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.000,00	1.000,00	-
Capital Social	1.000,00	1.000,00	-
RESULTADOS ACUMULADOS	846.557,11	760.873,73	85.683,38
GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	834.808,61	749.125,23	85.683,38

GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	834.808,61	749.125,23	85.683,38
Utilidad Años anteriores	834.808,61	749.125,23	85.683,38
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF	11.748,50	11.748,50	-
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF	11.748,50	11.748,50	-
Ajuste por Conversión a NIIF	11.748,50	11.748,50	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	847.557,11	761.873,73	85.683,38
Resultado del Periodo 2018	39.585,28	85.683,38	(46.098,10)
TOTAL PATRIMONIO	887.142,39	847.557,11	39.585,28

Los saldos presentados son razonables, la administración no ha procedido al cálculo de Reservas. Los saldos guardan conformidad con los estados financieros, al 31 de diciembre del 2018.

NOTA 10. INGRESOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
VENTA DE BIENES	245.000,00	240.000,00	5.000,00
VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	245.000,00	240.000,00	5.000,00
Ventas Locales	245.000,00	240.000,00	5.000,00
INTERESES	8.050,23	23.567,41	(15.517,18)
INTERESES GANADOS	8.050,23	23.567,41	(15.517,18)
Intereses Bancarios	3.686,03	7.989,05	(4.303,02)
Intereses de Terceros	4.364,20	15.578,36	(11.214,16)
OTROS ING. DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,99	-	0,99
OTROS ING. DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,99	-	0,99
Otros Ingresos	0,99	-	0,99
TOTAL INGRESOS	253.051,22	263.567,41	(10.516,19)

El rubro Ingresos, conformado por las operaciones de ingresos operacionales al giro del negocio de la Compañía, sus saldos reflejan razonabilidad.

NOTA 11. GASTOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
GASTOS DE VENTAS	52.766,71	26.405,92	26.360,79
HONORARIOS, COMIS. DIETAS PERS. NATURAL	41.304,35	26.086,92	15.217,43
Servicios Profesionales Personas Naturales	17.391,32	26.086,92	(8.695,60)
Comisiones Personas Naturales	23.913,03	-	23.913,03
MANTENIMIENTO VEHICULOS	319,00	319,00	-

Mantenimiento Vehículos	319,00	319,00	-
SERVICIOS PUBLICOS	234,16	-	234,16
Energía	71,61	-	71,61
Telecomunicaciones	162,55	-	162,55
PAGO POR OTROS SERVICIOS	7.098,75	-	7.098,75
Pago por Otros Servicios	2.522,16	-	2.522,16
Pago por Otros Bienes	4.576,59	-	4.576,59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.810,45	-	3.810,45
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.810,45	-	3.810,45
Impuestos, Contribuciones y Otros	3.810,45	-	3.810,45
GASTOS ADMINISTRATIVOS	160.653,07	151.451,05	9.202,02
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERAC.	6.000,00	6.000,00	-
Sueldos y demás Remuneraciones	6.000,00	6.000,00	-
APORTES SEGUR. SOCIAL (INCLUIDO F. DE R.)	1.229,04	1.229,00	0,04
Aporte Patronal	729,00	729,00	-
Fondos de Reserva	500,04	500,00	0,04
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	889,38	883,42	5,96
Décimo Tercer Sueldo	500,04	500,07	(0,03)
Décimo Cuarto Sueldo	389,34	383,35	5,99
HONORARIOS, COMS. DIETAS PERS. NATURAL	138.748,67	111.183,40	27.565,27
Honorarios Administrativos	138.748,67	111.183,40	27.565,27
SERVICIOS VARIOS	-	3.449,57	(3.449,57)
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-	3.449,57	(3.449,57)
Pagos por Otros Bienes	-	3.449,57	(3.449,57)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13.195,09	28.114,77	(14.919,68)
Impuestos, Contribuciones y Otros	13.195,09	28.114,77	(14.919,68)
DEPRECIACIONES	565,00	565,00	-
Depreciación Muebles y Enseres	565,00	565,00	-
SUMINISTROS Y MATERIALES	25,89	25,89	-
Suministros y Materiales	25,89	25,89	-
GASTOS FINANCIEROS	46,16	27,06	19,10
Comisiones Bancarias	46,16	27,06	19,10
TOTAL GASTOS	213.465,94	177.884,03	35.581,91
RESULTADO DEL EJERCICIO	39.585,28	85.683,38	(46.098,10)

El rubro Gastos, conformado por las cuentas de egresos relacionados al giro del negocio, que permitieron generar los ingresos de la compañía, sus saldos se presentaron en nuestra opinión son razonables.

NOTA 12. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

La empresa presentó los Estados Financieros: Evolución del Patrimonio, y el Estado de Flujos del Efectivo bajo el método directo, de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera.

NOTA 13. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y criterios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación

financiera y los resultados de la Compañía, y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.- El cálculo del 1% por concepto de provisión de cuentas incobrables, se ha efectuado de acuerdo al total de créditos concedidos durante el año auditado, mostrándose razonablemente. En cumplimiento al Reglamento a la LORTI, Art., 28, Numeral 3., Créditos Incobrables, párrafo 8.

Deterioro de activos no financieros.- En el periodo auditado, la administración no considera necesario el cálculo de deterioro para los activos no financieros, a consecuencia de que los bienes no han sufrido un impacto significativo que disminuya su importe recuperable según libros.

NOTA 14. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2018, la fecha de preparación de los Estados Financieros y la emisión del Informe de Auditoría Externa no se generaron acontecimientos ocurridos significativos que modifiquen los estados financieros en relación con el marco de información financiera aplicable

CAPITULO II.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES POR EL AÑO 2018

A la Junta General de Accionistas y/o Administración de la Compañía “FAICOMEX” C.A., del cantón Ambato, provincia Tungurahua.

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2018

De mis consideraciones:

Una vez efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno, en la Auditoría practicada a la Compañía “FAICOMEX” C.A., durante el período de Enero a Diciembre del 2018, para evaluarlo como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El objetivo del sistema de control interno, es proporcionar, una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones pertinentes.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos encontrado conformidad; sin embargo algunas observaciones detectadas originan que redactemos algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno, sistema contable y financiero presentado en el Informe que pongo a vuestra consideración:

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL AÑO 2017.

Una vez examinadas las recomendaciones dejadas en la auditoría del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, la compañía aún no ha cumplido o se encuentran en proceso de cumplimiento, por lo que a continuación nombramos las siguientes:

CUENTAS	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO SI NO
Presupuestos y Planes Operativos Anuales	4. Realice e implante un presupuesto y plan general de trabajo o plan operativo anual para la empresa, a fin de mejorar el funcionamiento de las actividades administrativas y financieras de la misma.	Al Gerente	X
CAPITAL	Se sugiere un incremento del capital y reforma de sus estatutos contando con el resto de cuentas del Patrimonio.	A la Junta de Accionista	X
RESERVAS	Disponga se proceda a la creación de la cuenta de Reserva Legal.	Al Gerente	X

Las recomendaciones corresponden a los comentarios que fueron mencionados en el informe de auditoría del año anterior, consideramos a nuestro criterio que son relevantes e inciden en la presentación de la información financiera, se reiteran en el presente informe de control interno.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Dispondrá a los jefes departamentales, dar cumplimiento con cada una de las recomendaciones de auditoría externa.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018.

a) Análisis de las Actas de Junta General de Accionistas

En el año 2018, la Junta General Universal de Accionistas, se reúne en sesión el 05 de Febrero del 2018, los puntos que trataron fueron:

1. Informe de Gerencia año 2018.
2. Informe del Comisario Revisor año 2018.
3. Aprobación de los Estados Financieros año 2018.
4. Destino de los resultados del año 2018.
5. Designación del Comisario Revisor para el ejercicio económico 2019.

Resoluciones

1. Informe de Gerencia año 2018, una vez analizado y deliberado es aprobado por unanimidad.
2. Informe del Comisario Revisor año 2018, es aprobado por unanimidad.
3. Aprobación de los Estados Financieros año 2018, con anticipación fueron puestos a disposición de los señores accionistas y son aprobados por unanimidad.
4. Destino de los resultados del año 2018, una vez reducida los impuestos de ley y reserva legal, proponen se destinen a la cuenta Utilidades de ejercicios anteriores, para mantener la liquidez en la compañía, aprueban por unanimidad.
5. Designación del Comisario Revisor para el ejercicio económico 2019, proponen al Ing. Edgar Vinicio Vega Tamayo, como Comisario Revisor para el periodo económico año 2019, la Junta de accionistas están de acuerdo y aprueban la designación.

Observaciones

1. Las reuniones de la Junta se ampara en el Art. 238 de la Ley de Compañías. No se emite convocatorias.
2. La accionista Teresa Alexandra Jaramillo Dávalos – Presidenta de la compañía, no asiste a esta reunión y actúa como apoderada la señora Diana Helbi Teresita del Niño Jesús Dávalos Ayala, no se observa el documento de designación como apoderada.
3. Designan como Comisario Revisor para el ejercicio económico 2019, al Ing. Edgar Vinicio Vega Tamayo, incumpliendo con el Art. 275, de la Ley de Compañías, numeral 2, que dice " Los empleados de la compañía y las personas que reciban retribuciones, a cualquier título, de la misma o de otras compañías que la compañía tenga acciones o participaciones de cualquier otra naturaleza, salvo los accionistas y tenedores de las partes beneficiarias

RECOMENDACION

A la Secretaria - Gerente.

1. El Acta debe quedar legalizada con la firma de todos los accionistas incluidos la apoderada, conforme al Art. 238. De la Ley de Compañías.
2. El Comisario debe nombrarse en conformidad a la normativa vigente.

3. SISTEMA FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO

FAICOMEX C.A., es una compañía relacionada de la compañía FAIRIS C.A., funciona en las mismas instalaciones, se ha beneficiado al utilizar el sistema contable denominado Sistema Administrativo Financiero Integrado SAFI ERP, soluciones empresariales, con una base de datos SQL SERVER 2008 R2, utiliza Red Wan Lan, se encuentra con licencias actualizadas, es un software de gestión empresarial integrado, que permite controlar los procesos, a través de los módulos: contable financiero, comercial, producción y Talento Humano, el proveedor es la compañía Herrera Carvajal & ASOCIADOS CIA.LTDA.

En nuestra opinión viene funcionando sin dificultad.

4. RUBROS ANALIZADOS 2018

En el período examinado año 2018, la Compañía generó documentos como comprobantes de ingresos, egresos, comprobantes contables, diarios, facturas, comprobantes de retención, evidenciando en dichos formularios son debidamente legalizados con las firmas por el personal a cargo de generar, revisar y aprobar esta información, así como con las sumillas de los supervisores y jefes departamentales, a fin de dar legalidad a los documentos.

CAJA

La compañía en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, no presentó ningún saldo, No se evidencia movimientos en efectivo.

BANCOS

Las operaciones económicas propias del giro del negocio de la compañía, los ha realizado a través del sistema financiero con la cuenta corriente # 1205018506 del Banco Bolivariano, la misma que se encuentra a nombre de la compañía, según estado bancario emitido por la institución financiera.

Revisadas las conciliaciones bancarias, verificamos que la administración realiza mensualmente la conciliación bancaria, los cheques girados se efectivizaron dentro del período contable, por lo que no se evidencia cheques girados y no cobrados, al 31 de diciembre del 2018, tanto en su Libro Mayor como su conciliación bancaria identificamos un saldo disponible de USD\$ 71.635,36.

INVERSIONES

La administración en Inversiones temporales o corto plazo, presentó una copia del Certificado de Inversión en el Banco Diners Club del Ecuador S.A., por un valor de USD\$ 265.000,00 Dólares, este documento fue emitido a 182 días, a una tasa de interés del 5,65%, Valor de interés generado USD\$ 7.569,43, fecha de emisión el día jueves 05 de Julio del 2.018, fecha de su vencimiento es el día jueves 03 de enero del 2.019. Valor por rendimientos (2%) USD\$ 151,39.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Reubique la inversión en instituciones financieras de la Economía Popular y Solidaria como las cooperativas de ahorro y crédito, a fin de que pueda negociar hasta el 10% anual, verificando que sean sólidas y que paguen un interés más alto, a fin de mejorar la rentabilidad de los intereses

ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Los saldos presentados en el rubro Cuentas y Documentos por Cobrar - Clientes Relacionados, al 31 de diciembre del 2018, corresponden a la emisión de la comisión por las ventas realizadas al Cliente relacionada Compañía FAIRIS C.A., a continuación detallamos las facturas que aún el Estado de cuenta:

FECHA EMIS.	FECHA VENCE	DÍAS PLAZO NORMAL	DÍAS PLAZO VENCIDO	FACT No.	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
					SALDO ANTERIOR:			0
31/10/2018	01/01/2019	60	0	'001-001-000000276	Factura de Venta	22.000,00		22.000,00
28/11/2018	28/01/2019	60	0	'001-001-000000277	Factura de Venta	22.000,00		44.000,00
03/12/2018	03/02/2019	60	0	'001-001-000000278	Factura de Venta	22.000,00		66.000,00
TOTALES:						66.000,00	-	66.000,00

Como se detalla arriba en el cuadro, observamos que se ha dado un plazo de pago de 60 días, por lo que debió reportar la información de cobro, sobre dichas operaciones al Registro de Datos Crediticios a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP). Normativa vigente en Resolución No.SC.DSC.G.13.011 emitida por la Superintendencia de compañías del 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga a su contador proceda a la actualización de la información

solicitada a la DINARDAP, por el ente de control la Superintendencia de Compañías o Bancos, en su página Web, a fin de cumplir con el requerimiento y evitar sanciones innecesarias.

INVENTARIOS

La compañía no mantiene Inventarios disponibles para la venta de mercaderías, en razón de que sus ingresos provienen de la facturación de la Comisión de la venta del producto VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VIDRIO DE SEGURIDAD, con la compañía relacionada FAIRIS C.A. es su único cliente.

ANTICIPOS PROVEEDORES

Analizado el Mayor de la cuenta contable Anticipos Proveedores, observamos que con fecha 11 de abril del 2018, se entrega un Anticipo a la compañía HOMELAW S.A., para elaboración de las escrituras de un departamento con la compañía, administradora del Fideicomiso Cumbayá Park, por un valor de USD\$ 10.250,36 mediante Nota de Débito transferencia bancaria según comprobante No 000048, Asiento contable 0078, al 31 de diciembre del 2018, no se ha liquidado este valor.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Dará seguimiento a los valores entregados como Anticipos a Proveedores, a fin de liquidar y regularizar su registro contable en el periodo adecuado.

Justificación

La administración informa que se ha liquidado en el 2019.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	12.837,35	13.766,48	(929,13)
Saldo Crédito Tributario mes anterior Adquisición	354,74	5.285,61	(4.930,87)
Saldo Crédito Tributario mes anterior Ret. IVA	12.482,61	8.480,87	4.001,74

CREDITO TRIBUTARIO (I.R.) A FAVOR DE LA EMPRESA	11.661,01	19.671,35	(8.010,34)
2% Rendimientos Financieros	73,72	159,78	(86,06)
2% Servicio entre Sociedades	2.787,29	311,57	2.475,72
8% Otras Retenciones Aplicables	8.800,00	19.200,00	(10.400,00)
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24.498,36	33.437,83	(8.939,47)

La administración liquida los valores Crédito Tributario I.R., a favor de la empresa, con el cálculo del 25% IMP RENTA del año 2018, vigente para este año. Los saldos presentados guardan conformidad con los anexos presentados, con los saldos en los libros, verificados en la Conciliación tributaria.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONSTRUCCIONES EN CURSO

En la cuenta contable Construcciones en Curso presentó un saldo de USD\$ 466.537,93, notamos que aún no se ha desglosado el valor del Terreno, ni se ha determinado los Costos de la Construcción, según los movimientos del Mayor contable Anticipo a Proveedores, al 31 de diciembre del 2018. La administración menciona, no se liquidaron las construcciones en curso, porque no se recibió los documentos a su debido tiempo.

Fuimos informados que no se ha realizado la estimación del avance de la obra, por lo que tampoco se han estimados los costos que se realizaron en esta obra al 31 de diciembre del 2018, la administración tenía previsto recibir la obra terminada, en este año. Entendiendo que la naturaleza de la cuenta contable Construcciones en Curso, registra los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, notando que no se ha aplicado la NIC 11 y la NIIF para Pymes Sección 23 Contratos de construcción P.23.17 -23.27 que manifiesta: el reconocimiento o la medición de la obra por el costo, avance de obra, o estimaciones en base a la medición del trabajo realizado al 31 de diciembre del 2018.

Hecho subsecuente

La administración presentó la escritura pública No 2018-17-01-077-P05049, celebrada con fecha tres de agosto del 2018, en una escritura REFORMA DE PROMESA DE COMPRA VENTA, en la Notaría Septuagésima del cantón Quito, con el Fideicomiso Cumbayá Parck y la Compañía FAICOMEX C.A., ya que de inicio se celebró entre el Fideicomiso

Cumbayá Parck y la compañía FAIQUITO S.A.

A continuación en resumen: con fecha 03 de agosto del 2018, se ha celebrado la escritura No 2018-17-01-077-P05049, Reforma de Promesa de Compraventa, en la Notaria Septuagésima Séptima del cantón Quito, entre la Fiduciaria FIDEVAL S.A. Administradora de Fondos y Fideicomiso / Fideicomiso Cumbaya Park, en el que describe literal **a)** características de un inmueble departamento No 619, piso seis de una superficie aproximada de 139.12 mts. Más terrazas UNO, DOS, TRES, CUATRO, Bodega trece, parqueadero 480-481, del Proyecto Inmobiliario Arts Cumabaya, (Comercial denominado Yoo Cumbaya). En el literal **b)** La compañía FAIQUITO S.A., cede los derechos de este bien inmueble mediante cesión de derechos celebrado Promesa Compra Venta el veintisiete de abril del 2.018, a favor de la compañía FAICOMEX C.A., literal **c)** El Precio USD\$ 466.537,94. Literal **d)** Con fecha 15 de junio del 2018, la parte Promitente compradora manifiesta que solo mantendrá la compra de Bodega 13 piso subsuelo uno, a su vez adquiere nuevos inmuebles que se detallan en la cláusula tercera. **e)** la parte Prominente compradora manifiesta que tiene cancelado hasta la presente fecha la totalidad de USD\$ 466.537,94. Se detalla que se reforma la promesa de compraventa, y describe los bienes que compra Departamento 401, terraza UNO, DOS, parqueadero 134 y 135, Bodega 13, en el valor de USD\$ 410.691,04, y la diferencia por USD\$ 55.846,90, se mantendrá en una cuenta del Fideicomiso generando una cuenta por pagar a favor de FAICOMEX C.A., la misma que será cancelada en cuanto el Fideicomiso disponga de los recursos dinerarios para tal efecto, lo cual es conocido y aceptado por FAICOMEX C.A.

Se concluye:

- Según la escritura pública fue celebrada con fecha 03 de agosto del 2018, se debió contabilizar por esas fechas hasta el 31 de diciembre del 2018. contabilidad informa que no se ha considerado como bien al corte de los estados financieros del ejercicio económico del periodo, por cuanto no recibió los documentos a su debido tiempo, estos documentos los recibe en febrero 2019, conjuntamente con varios gastos de liquidación de los *tramites* arriba mencionados.
- La devolución de la diferencia de USD\$ 55.846,90, no se determina un plazo ni tampoco si se cobrara un valor adicional

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga a su Contador proceda al registro y contabilización, como se menciona en la escritura pública de REFORMA LA PROMESA DE COMPRAVENTA.

ACTIVO FIJO

Los bienes del Activo Fijo, según anexo presentado, al 31 de diciembre del 2018, se presentaron de la siguiente manera:

CUEN TAS	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	5.650,00	5.650,00	0,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	141.738,50	141.738,50	0,00
(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-134.745,42	-134.180,42	-565,00
TOTAL ACTIVO FIJO	12.643,08	13.208,08	-565,00

La administración informo que la compañía no registra Equipos de Computación ni Software, porque se viene utilizando el mismo de la compañía relacionada FAIRIS C.A.

Según Anexo los bienes en activos fijos, al momento 31 de diciembre del 2018, tanto los Muebles y Enseres y Vehículos están completamente depreciados por su vida útil que la compañía la consideró a 10 años y 5 años, respectivamente. Los Muebles y Enseres no fue posible determinar los bienes según su anexo no describe como está compuesto, tan solo existe una columna en la que se identifica que están en buen estado. En cuanto a vehículos está conformada por un vehículo BMWX6 de Placa TBA6896.

En las Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2018, la administración mencionó: las depreciaciones se han determinado en base al método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno vigente

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga a su Contador determine los bienes que conforman el rubro

Muebles y Enseres y determine su estado. En razón de encontrarse los muebles y enseres, como el vehículo completamente depreciado analicen la posibilidad de renovar cada uno de los bienes actualmente en uso.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los valores en Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre 2018, se determinaron los siguientes saldos:

Proveedores Relacionados

CUENTA	NOMBRE	SALDO CR
1702317650	DIANA HELBI TERESITA DAVALOS AYALA	1.000,00
	TOTAL	1.000,00

Proveedores No Relacionados

CUENTA	NOMBRE	SALDO CR
1768152560001	CNT EP	31,43
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO SA EEQ	6,25
1801693472001	LIDA VERONICA JARAMILLO DAVALOS	6.000,00
1802342640001	TORRES SANCHEZ ISABEL CRISTINA	2.500,00
1802862092001	WILLIAN RAMIRO MOYANO VERDEZOTO	1.150,00
	TOTAL	9.687,68

Los valores arriba indicados corresponden a obligaciones por pagar a corto plazo, Valores que se liquidarán en el siguiente mes, fueron emitidos en el mes de diciembre 2018. En el caso de los Proveedores No Relacionados observamos proveedores como las señoras: Lida Jaramillo, Isabel Torres y al Dr. William Moyano, que en nuestra opinión se deberá reclasificarlos dentro de Proveedores Relacionados, por ser Socia, esposa de un socio y empleado de una compañía relacionada, respectivamente.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga a su coritador reclasifique las cuentas señaladas, a los Proveedores Relacionados.

IMPUESTOS POR PAGAR

De acuerdo a las Notas Aclaratorias a los estados financieros correspondiente al año auditado, menciona que en esta cuenta se encuentran registrados los valores del IVA Cobrado y Retenciones de IVA e impuesto a la Renta, éstas se liquidan al mes subsiguiente, de acuerdo a la Ley.

CAPITAL

De conformidad con la escritura de constitución de la compañía, en el **Capítulo Segundo: Capital, Acciones y Accionistas: Artículo Quinto.-** El capital autorizado de la compañía es de **dos mil dólares** (\$2.000,00) de los estados unidos de norte américa, y el capital suscrito de la compañía es de Un mil dólares USD\$ 1.000,00; mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Como se muestra a continuación:

C.C. #	APELLIDOS NOMBRES	VALOR
1702317650	DAVALOS AYALA DIANA HELBI TERESITA DEL NIÑO JESUS	400,00
1801622968	JARAMILLO DAVALOS JORGE LUIS	200,00
1801693464	JARAMILLO DAVALOS TERESA ALEXANDRA	200,00
1801693472	JARAMILLO DAVALOS LIDA VERONICA	200,00
TOTAL:		1.000,00

Al 31 de diciembre 2018, en los estados financieros la administración presenta en la cuenta contable 3.01.01.01. Capital Suscrito Asignado con su Subcuenta 3.01.01.01.001 Capital Social el valor de USD\$ 1.000,00 dólares. No se evidencia ninguna variación, respecto al año 2017, por lo que debió actualizar con el pago del saldo del Capital Social, hasta completar los \$2.000,00.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

El saldo no cubierto del capital autorizado de \$1.000,00, será cancelado de manera urgente. Se recomienda iniciar el trámite de un incremento del capital y reforma de sus estatutos contando con el resto de cuentas del Patrimonio, para lo cual seguirá el trámite legal correspondiente.

RESERVAS

La administración desde su formación no ha provisionado la Reserva Legal, debió actualizar en libros los registros de la Reserva Legal, conforme manda el **"Art. 297 de la Ley de Compañías que dice:-** Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social". Los saldos se presentaron así:

Utilidad Años anteriores	834.808,61
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF	11.748,50
TOTAL	846.557,11

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga a su contador realizar los registros contables respecto de las reservas legales no contabilizadas, desde la formación de la compañía e iniciar el proceso de un incremento del capital y reformar los estatutos, contando con el resto de cuentas del Patrimonio.

INGRESOS

VENTAS

Los ingresos por este rubro Ventas, corresponden a valores por concepto de comisiones, en la venta del producto VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VIDRIO DE SEGURIDAD, a su único cliente la compañía FAIRIS C.A., a continuación mostramos los valores que fueron declarados mensualmente como se muestran en el siguiente cuadro:

VENTAS								
FORMULARIO 104					REPORTE			DIFERENCIA
Ventas	Ventas 12%	Ventas 0% (comisión por las ventas a Fairis)	Total	IVA Cobrado	VENTAS GRAVADAS	INTERESES DE TERCEROS	IVA	
Enero	25.000,00	866,12	25.866,12	3.000,00	25.000,00	866,12	3.000,00	-
Febrero	25.000,00	772,11	25.772,11	3.000,00	25.000,00	772,11	3.000,00	-
Marzo	25.000,00	677,55	25.677,55	3.000,00	25.000,00	677,55	3.000,00	-
Abril	25.000,00	582,44	25.582,44	3.000,00	25.000,00	582,44	3.000,00	-
Mayo	10.000,00	486,77	10.486,77	1.200,00	10.000,00	486,77	1.200,00	-
Junio	15.000,00	390,54	15.390,54	1.800,00	15.000,00	390,54	1.800,00	-
Julio	20.000,00	293,76	20.293,76	2.400,00	20.000,00	293,76	2.400,00	-
Agosto	20.000,00	196,41	20.196,41	2.400,00	20.000,00	196,41	2.400,00	-
Septiembre	20.000,00	98,49	20.098,49	2.400,00	20.000,00	98,49	2.400,00	-
Octubre	20.000,00	-	20.000,00	2.400,00	20.000,00	-	2.400,00	-
Noviembre	20.000,00	-	20.000,00	2.400,00	20.000,00	-	2.400,00	-

Diciembre	20.000,00	-	20.000,00	2.400,00	20.000,00		2.400,00	-
TOTAL	245.000,00	4.364,19	249.364,19	29.400,00	245.000,00	4.364,19	29.400,00	

En el cuadro arriba indicado, verificadas las declaraciones mensuales con los libros mayores no se determinaron diferencias.

Los valores declarados con tarifa 0% corresponden al interés que se generó por el préstamo que le hizo a la compañía relaciona FAIRIS C.A., este fue cancelado en el mes de Septiembre 2018.

En las Nota aclaratorias a los estados financieros, la administración manifestó que registra los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de las ventas, las mismas que en general son facturas individualizadas en dólares americanos.

OTROS INGRESOS

En las Nota aclaratorias a los estados financieros, la administración manifestó que comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la compañía, los intereses ganados en las cuentas corrientes de la compañía y en inversiones realizadas en instituciones del sistema financiero.

EGRESOS

GASTO

ROL DE PAGOS

Revisados los Comprobantes de Roles de pagos observamos en el formato que no tiene casilla para firma del empleado, fuimos informados que no se hace firmar, contabilidad se respalda con la emisión del comprobante de egreso con el respectivo comprobante de depósito que se le realiza a la cuenta del Banco Produbanco, de la señora Alexandra Jaramillo, como se muestra en la siguiente imagen:

ABRIL	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
MAYO	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
JUNIO	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
JULIO	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
AGOSTO	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
SEPTIEMBRE	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
OCTUBRE	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
NOVIEMBRE	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
DICIEMBRE	500,00	41,67	47,25	452,75	452,75	-
TOTALES:	6.000,00	500,00	567,00	5.433,00	5.433,00	-

Los valores declarados son razonables, no se determina diferencias.

En las Notas aclaratorias a los estados financieros, la administración manifestó que comprende los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la compañía como son: gasto de venta, gastos administrativos, gastos financieros, otros gastos y dentro de los cuales constan los sueldos y beneficios del personal en mención, gastos de viajes, arriendo, publicidad, etc., los mismos que se encuentran sustentados con las facturas y comprobantes correspondientes.

CONCILIACION TRIBUTARIA

A condición mostramos los cálculos de la Distribución de Utilidad, en el presente ejercicio económico

COMPAÑÍA FAICOMEX C.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD)

CONCILIACION TRIBUTARIA	casillero	AÑO 2018	casillero	AÑO 2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	52.780,37	801	109.850,49
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	'098	52.780,37	'098	109.850,49
Más: Gastos No Deducibles			806	
UTILIDAD GRAVABLE	836	52.780,37	836	109.850,49
Menos: 15% Participación a empleados				

UTILIDAD GRAVABLE	843	52.780,37		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	849	52.780,37	845	109.850,49
Menos: TOTAL IMPUESTO CAUSADO(25% 2018 22% 2017)	850	13.195,09	849	24.167,11
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA (Traslade campo 876 declaración periodo anterior)	800	6.659,77		
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración periodo anterior)	851	6.659,77	851	6.994,36
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO			852	17.172,75
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO			854	6.994,36
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	853	6.659,77		
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	854	6.659,77		
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	856	6.659,77		
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			856	19.671,35
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	857	11.661,01		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	39.585,28	614	85.683,38
SUB TOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	1.534,08	865	4.495,76
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	1.534,08	869	4.495,76
(+) ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	871	(5.063,47)	871	6.659,77
(=) ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876			879	6.659,77
(+) SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			876	6.659,77
(=) TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	1.534,08	902	4.495,76
(=) TOTAL PAGADO	999	1.534,08	999	4.495,76
(=) MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	1.534,08	905	4.495,76

Se ha verificado que la administración no calculo el 15% de utilidades trabajadores. Revisados los Roles de Pagos y Planillas del IESS del año

auditado 2018, se identifica que la compañía cuenta con una empleada con un sueldo de USD\$ 500,00 mensuales, se le cancela mensualmente un valor de USD\$ 41,67 por concepto de Fondos de Reserva, motivo por el cual se debe calcular el 15% de participación trabajadores, al que tiene derecho.

Justificación

La Administración justifico la razón de porque no paga el 15% a un solo empleado, basados en la siguiente norma del Código del Trabajo, con lo cual estamos de acuerdo:

“**Art. 308.-** Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”.

En el periodo correspondiente del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2018, no se observan que la compañía genero gastos No Deducibles.

Al determinar el pago del Impuesto a la renta del año 2018, se tomado el 25%, no se tomado en cuenta el Art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en la parte de rebajas que menciona:

Art. (...)- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.

Esto genero un pago en exceso de USD\$ 1.583,41 por Impuesto a la Renta año 2018.

RECOMENDACIÓN

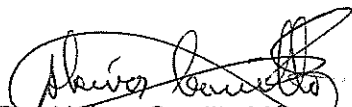
A la Gerencia

Proceda a realizar la solicitud del exceso en el pago de \$1.583,41, al SRI Impuesto a la Renta año 2018

Los criterios emitidos dentro del informe de control interno, no modifican la opinión del auditor, las recomendaciones planteadas están enfocadas al mejoramiento de la estructura administrativa y financiera para minimizar el riesgo de control.

Ambato, 17 de abril del 2019.

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
AUDITOR AUTORIZADO
SC-RNAE-220
C.P.A. 21.081

Ambato, 17 de abril del 2019.
Oficio No 4.004-AE-19

Señora.
Teresita Dávalos Ayala
GERENTE DE LA COMPAÑÍA "FAICOMEX" C.A.
Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico enero a diciembre del 2018, de la Compañía "FAICOMEX" C. A., que fue realizado en conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría y demás disposiciones legales vigentes en las circunstancias.

En consecuencia al entregar estos documentos dos ejemplares que contienen:

Primer Expediente:

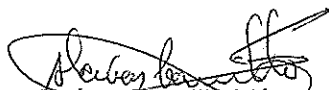
- o Dictamen del auditor independiente.
- o Estados financieros auditados.
- o Notas a los estados financieros
- o Informe confidencial de control interno.

Segundo expediente:

Informe de Cumplimiento Tributario, se entrega por separado

Por la atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,


Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
AUDITOR AUTORIZADO
SC-RNAE-220
CPA. 21.081