

**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Independiente**

**Registro Nacional SC-RNAE-574**

**Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles**

**Edificio Los Fresnos**

**Teléfono: 4091814**

**Celular 0994250243**

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO ECONOMICO 2015**

**HORMI-CENTER CIA. LTDA.**

**Cuenca, Marzo del 2016**

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía HORMI-CENTER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

### **RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía se constituyó en el año 2012 iniciando sus actividades en el mismo año.

### **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría.

### **OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía HORMI-CENTER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus

operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2015 Y 2016.

### **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

La Compañía durante el año 2015 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003. El plazo de presentación de este informe fenece en Mayo 31 del 2015.

Cuenca, Marzo del 2016

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Adriana Abad V.', with a horizontal line underneath.

**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

## HORMI-CENTER CIA. LTDA.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<b>ACTIVO</b>		<b>1.339.289,70</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		67.985,22
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>67.985,22</u>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		174.812,75
(-) Provisión por deterioro inversiones corrientes	-1.983,64	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	157.190,46	
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	5.738,56	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	8.282,50	
Otros Activos Corrientes	<u>5.584,87</u>	
<b>REALIZABLE</b>		41.510,08
Inventario productos terminados	533,95	
Inventario materia prima	17.413,75	
Inventario de suministros y materiales	13.543,41	
Inventario de productos en proceso	10,33	
Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	<u>10.008,64</u>	
<b>DIFERIDO</b>		21.783,87
Activos pagados por anticipado	<u>21.783,87</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		1.033.197,78
Inmuebles (excepto terrenos)	118.970,83	
Muebles y Enseres	2.703,61	
Maquinaria y Equipos	239.865,40	
Equipos de Computació y Software	9.732,51	
Vehículos	845.957,98	
Otros propieda , planta y equipo	1.508,66	
Otros activos no corrientes	9.854,51	
	-	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	287.288,07	
Terrenos	80.165,43	
Obras en Proceso	<u>11.726,92</u>	

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.339.289,70</b>
----------------------------	---------------------

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		158.122,05
Proveedores Locales no relacionados	116.991,89	
Obligaciones con Instituciones Financieras	1.406,09	
IR a Pagar del Ejercicio	4.194,40	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	14.472,97	
Participaciones Trabajadores	5.709,93	
Anticipo a clientes	4.406,72	
Provisiones	<u>10.940,05</u>	
 <b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		 351.235,35
Obligaciones Bancarias	324.476,26	
Provisión para Deshaucio	655,41	
Otras Provisiones	<u>26.103,68</u>	
 <b>PASIVO DIFERIDO</b>		 0,00
Pasivos diferidos	<u>0,00</u>	
 <b>PATRIMONIO NETO</b>		 803.178,50
Capital Social	798.810,00	
Reserva Legal	4.368,50	
Resultados Acumulados NIIF	<u>0,00</u>	
 <b>RESULTADOS</b>		 26.753,80
Utilidad del ejercicio	<u>26.753,80</u>	
 <b>DIFERENCIA</b>	 0,00	

**HORMI-CENTER CIA. LTDA.****ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

<b>INGRESOS</b>		1.615.034,97
Ventas Netas	1.615.034,97	

<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.161.787,16
Costo de Ventas	<u>1.161.787,16</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		453.247,81
<b>GASTOS GENERALES</b>		415.181,58
Gastos de Administración y Ventas	<u>415.181,58</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">38.066,23</span>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		5.709,93
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.823,75
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">34.180,05</span>

**HORMI-CENTER CIA. LTDA.****ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

<b>ACTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>DISPONIBLE</b>	<b>252.560,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.985,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>-73,23%</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	252.560,56	100,00%	67.985,22	100,00%	-73,23%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>82.572,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>174.812,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>111,42%</b>
Inversiones corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) Provisión por deterioro inversiones corrientes	0,00	0,00%	-1.983,64	-1,13%	-100,00%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	73.422,57	88,92%	157.190,46	89,92%	114,14%
Cuentas por Cobrar Relacionados locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	495,53	0,60%	5.738,56	3,28%	1058,23%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados del exterior	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Provisión por cuentas incobrables	-1.983,64	-2,40%	0,00	0,00%	-100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	5.340,74	6,47%	8.282,50	4,74%	55,00%
Otros Activos Corrientes	5.297,38	6,42%	0,00	0,00%	-100,00%

<b>REALIZABLE</b>	<b>44.281,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>41.510,08</b>	<b>100,00%</b>	-6
Inventario de productos terminados	710,75	1,61%	533,95	1,29%	-24
Inventario de Materia Prima	27.174,19	61,37%	17.413,75	41,95%	-35
Inventario de suministros y materiales	0,00	0,00%	13.543,41	32,63%	100
Inventario de productos proceso	6,45	0,01%	10,33	0,02%	60
Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	16.390,29	37,01%	10.008,64	24,11%	-38
<b>DIFERIDO</b>	<b>18.229,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.783,87</b>	<b>100,00%</b>	19
Activos pagados por anticipado	18.229,18	41,17%	21.783,87	52,48%	19
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.290.898,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.320.485,85</b>	<b>100,00%</b>	2
Inmuebles (excepto terrenos)	118.970,83	9,22%	118.970,83	9,01%	0
Muebles y Enseres	2.703,61	0,21%	2.703,61	0,20%	0
Maquinaria y Equipos	506.704,53	39,25%	239.865,40	18,16%	-52
Equipos de Computació y Software	9.732,51	0,75%	9.732,51	0,74%	0
Vehículos	550.558,08	42,65%	845.957,98	64,06%	53
Propiedad de inversión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Terrenos	78.247,82	6,06%	80.165,43	6,07%	2
Otros propieda , planta y equipo	1.399,33	0,11%	1.508,66	0,11%	7
Otros activos no corrientes	12.966,47	1,00%	9.854,51	0,75%	7
Obras en Proceso	9.615,59	0,74%	11.726,92	0,89%	21
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-182.628,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>-287.288,07</b>	<b>100,00%</b>	57
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-182.628,03	100,00%	-287.288,07	100,00%	57
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.505.914,74</b>		<b>1.339.289,70</b>		

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>209.514,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>158.122,05</b>	<b>100,00%</b>	-24
Proveedores Locales Relacionados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Proveedores Locales no Relacionados	153.971,62	73,49%	116.991,89	73,99%	-24
Proveedores del Exterior no Relacionados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100
Obligaciones con Instituciones Financieras	2.591,65	1,24%	1.406,09	0,89%	0
Préstamos de Socios	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Obligaciones con la Administración Tributaria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
IR a Pagar del Ejercicio	2.355,62	1,12%	4.194,40	2,65%	78
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	5.045,03	2,41%	0,00	0,00%	-100
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	3.627,58	1,73%	14.472,97	9,15%	100
Participaciones Trabajadores	0,00	0,00%	5.709,93	3,61%	100
Anticipo a clientes	28.977,54	13,83%	4.406,72	2,79%	-84
Provisiones	12.945,94	6,18%	10.940,05	6,92%	-15
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>469.708,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>351.235,35</b>	<b>100,00%</b>	-25
Ctas y documentos proveedores no	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0

relacionados locales					
Préstamos accionistas locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Obligaciones Bancarias	395.282,74	84,15%	324.476,26	92,38%	-17
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100
Provisión para Deshaucio	0,00	0,00%	655,41	0,19%	100
Otras Provisiones	74.425,41	15,85%	26.103,68	7,43%	100
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>
Pasivos diferidos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>826.691,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>829.932,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>
Capital Social	600,00	0,07%	798.810,00	96,25%	133035
Reserva Legal	1.648,76	0,20%	4.368,50	0,53%	164
Otras Reservas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Aportes Futuras Capitalizaciones	798.210,00	96,55%	0,00	0,00%	-100
Resultados Acumulados NIIF	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Perdida acumulada ejercicios anteriores	0,00	3,17%	0,00	0,00%	-100
Perdida del ejercicio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0
Utilidad del Ejercicio	26.232,85	3,17%	26.753,80	3,22%	1
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>1.505.914,74</u></b>		<b><u>1.339.289,70</u></b>		
	0,00		0,00		

---

**HORMI-CENTER CIA. LTDA.**


---

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>OTRAS RESERVAS</b>	<b>APORTES CAPITALIZACIONES</b>	<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Patrimonio a Enero 01-2015	600,00	1.648,76	0,00	798.210,00	0,00	800.458,76
Resultados Ejercicio 2015	798.210,00	2.719,74	0,00	798.210,00	26.753,80	29.473,54

Patrimonio a Dic. 31- 2015	798.810, 00	4.368,50	0,00	0,00	26.753,80	829.932, 30
-------------------------------	----------------	----------	------	------	-----------	----------------

## HORMI-CENTER CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO**

Resultados	520,95
Depreciaciones	104.660,04
Utilidades No Distribuidas	0,00
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00
Otras Reservas	0,00
Reserva Legal	2.719,74

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Exigible	-92.240,17
Realizable	2.771,60
Pagos Anticipados	0,00

**FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN****18.432,16****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

Activo Fijo	-29.587,08
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	-3.554,69

**EFFECTIVO NETO POR INVERSION****-33.141,77****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS**

Exigible a Corto Plazo	-51.392,93
Exigible Diferido	0,00
Exigible a Largo Plazo	-118.472,80

**EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO****-169.865,73****CAJA DISPONIBLE AL FINAL****TOTAL DE MOVIMIENTO****-184.575,34****CONCILIACION**

Caja y Bancos al Final	67.985,22
Caja y Bancos al Inicio	252.560,56

184.575,34

DIFERENCIA

0,00

**HORMI-CENTER CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

**1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA**

La compañía se constituye con fecha 27 de Febrero del 2012 ante la Notario Noveno del Cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios Muñoz. La inscripción en el Registro de la propiedad se realiza con fecha Marzo 14 del 2012 bajo el número 8.

El capital social con el que se constituye la compañía es de \$. 600.00

Posteriormente con fecha 03 de Julio del 2015 incrementa su capital a \$. 798.810.00 mediante escritura pública suscrita ante el Dr. Eduardo Palacios Sacoto, Notario Noveno del Cantón Cuenca.

Su domicilio es la autopista Cuenca-Azogues.

Su objeto social es la provisión de hormigones y elaboración de productos de hormigón, estudios de suelos, cálculos estructurales pudiendo para el efecto suscribir contratos y convenios con terceras personas, adquirir equipos e insumos relacionados.

La nómina de socios es la siguiente:

**NOMINA DE SOCIOS:**

No.	NOMBRE	CAPITAL	PORCENTAJE
1	ANDRADE CORONEL NEIDA DEL ROCIO	53.254,00	6,67%
2	CALLE CARDENAS ZOILA MERCEDES	53.254,00	6,67%
3	CANTOS MOLINA JHON MARCELO	53.254,00	6,67%
4	GARCIA GARCIA CARLOS VIRGILIO	53.254,00	6,67%
5	GONZALES RODRIGUEZ RAMIRO OSWALDO	53.254,00	6,67%
6	GONZALES SALAMEA SIXTO FERNADO	53.254,00	6,67%
7	LUZURIAGA ROMO VICTOR EUGENIO	53.254,00	6,67%
8	ORMAZA LOPEZ PAULO CESAR	53.254,00	6,67%
9	REDROVAN SARMIENTO ANITA ISABEL	53.254,00	6,67%
10	RODRIGUEZ ESCANDON MONICA LORENA	53.254,00	6,67%
11	SACOTO CHACHA PAUL ADRIAN	53.254,00	6,67%
12	SACOTO DIAZ MANUEL EDUARDO	53.254,00	6,67%

13	TANDAZO PERALTA JHON PATRICIO	53.254,00	6,67%
14	VILLAREAL CHERREZ MARCO ANTONIO	53.254,00	6,67%
15	VILLAVICENCIO VILLAVICENCIO NORBETO BUENAVENTURA	53.254,00	6,67%
Total		798.810,00	100,00%

**2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

**PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

**A.- ACTIVOS.-**

**3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Está compuesto por el efectivo disponible en bancos los cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Valor
Caja Oficina Planta Industrial	160,00
Caja Cheques	29.834,06
Caja Temporal	23.533,79
Caja Chica	200,00

Banco del Austro	<u>14.257,37</u>
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b><u>67.985,22</u></b>

**4.- INVERSIONES**

La compañía no mantiene inversiones en el Ejercicio Auditado.

**5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Comprende los siguientes valores:

Cuenta	Valor
(-) Provisión por deterioro inversiones corrientes	-1.983,64
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	157.190,46
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	5.738,56
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	8.282,50
Otros Activos Corrientes	<u>5.584,87</u>
	<b><u>174.812,75</u></b>

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

**5 A.- Provisión por Deterioro de Inversiones Corrientes**

Por \$. -1.983.64 corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar. En las Notas a los Estados Financieros, nota 3.8 se hace referencia al incremento registrado en las cuentas por cobrar y a las acciones tomadas al respecto.

**5 B.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales**

El valor de \$. 157.190.46 de Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales se registra contablemente en la cuenta 1010205-001. Todos los clientes que mantiene la compañía al 31 de diciembre de 2015 se encuentran consolidados en un módulo contable que permite identificar cada una de las facturas emitidas y su saldo.

En las cuentas que registran dificultades de cobro se ha procedido a iniciar las acciones legales correspondientes, siendo nuestra sugerencia que en el caso de que las mismas no sean recuperadas en el presente ejercicio económico se proceda a segregár estos valores del rubor cuentas por cobrar a otra cuenta en la que pueda identificarse que se trata de cuentas en proceso de recuperación legal.

**5 C.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales**

Las cuentas contables que se registran son las siguientes:

Cuenta	Valor
Cuentas por Cobrar Socios	249,15
Cuentas por Cobrar Reembolso de Gastos	5.099,36

Cuentas por Cobrar Paúl Sacoto	24,50
Cuentas por Cobrar Otecel	4,04
Cuentas por Cobrar Angel Esquivel	111,51
Cuentas por Cobrar Gladys Asanza	250,00
	<b>5.738,56</b>

La administración refiere que estos valores serán regularizados en el presente ejercicio económico.

**5 D.- Crédito Tributario a favor de la Empresa IR**

El valor de \$. 8.282.50 correspondiente a Crédito Tributario por Impuesto a la Renta se encuentra registrado contablemente en la cuenta 1010502-001 y corresponde a los valores que por efectos de retenciones la compañía registra a su favor.

**5 E.- Otros Activos Corrientes**

Su desglose es el siguiente:

Cuenta	Valor
Seguros Pagados por Anticipado	166,72
Anticipo de Vacaciones	334,40
1% Impuesto a la Renta	5.078,55
2% Impuesto a la Renta	5,20
	<b>5.584,87</b>

Los valores referidos cuentan con los documentos de respaldo.

**6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)**

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente:

Cuenta	Valor
Inventario de Materia Prima	17.413,75
Inventario de Productos en Proceso	10,33
Inventario Suministros	0,56
Inventario de Productos Terminados	533,95
Inventario de Repuestos	10.008,64
Otros Inventarios	13.542,85
	<b>41.510,08</b>

Dentro del rubro inventario de materia prima los rubros más representativos son los correspondientes a cemento y ripio.

Los productos terminados corresponden a postes de cemento y productos de hormigón.

El rubro de inventarios de repuestos corresponde a repuestos para la plata, repuestos y accesorios mixer, repuestos para bombas, accesorios para postes y herramientas de uso metálico.

El rubro Otros Inventarios corresponde a las existencias de materiales, bienes de control, partes de bomba TK50, equipos de seguridad industrial, neumáticos, combustible y materiales varios.

La compañía mantiene el detalle de cada una de las cuentas mencionadas. Su software contable le permite mantener kárdex de cada ítem.

## 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Estos rubros fueron detallados dentro del numeral 5.

Los valores fueron verificados contra las respectivas declaraciones siendo congruentes por lo que sus valores son razonables.

## 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía mantiene valores generados por concepto de provisión de desahucio la cual se registra en el pasivo. No se registra jubilación patronal por encontrarse en el tercer año de operación siendo este rubro no deducible.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: *“ En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año”*

## 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de esta clasificación la compañía mantiene los siguientes anticipos entregados a sus proveedores para el posterior suministro de bienes y servicios.

Su detalle es el siguiente:

Cuenta	Valor
Anticipo Proveedores en General	11.692,79

Anticipo Luis Gómez Sumba 10.091,08

21.783,87

Estos valores se liquidan con la presentación de la factura legal correspondiente una vez que se ha recibido el bien y/o servicio.

#### 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2014 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.033.197,78</b>
Inmuebles (excepto terrenos)	118.970,83
Muebles y Enseres	2.703,61
Maquinaria y Equipos	239.865,40
Equipos de Computació y Software	9.732,51
Vehículos	845.957,98
Otros propieda , planta y equipo	1.508,66
Otros activos no corrientes	9.854,51
	-
Depreciación Acumulada de P.P. y E	287.288,07
Terrenos	80.165,43
Obras en Proceso	<u>11.726,92</u>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2014 al 2015 es el siguiente:

#### Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Activo	Saldo 2014	Saldo 2015	Variación
Terreno Planta Industrial	78.247,82	80.165,43	1.917,61
Obras en Proceso	9.615,59	11.726,92	2.111,33
Planta Industrial	239.865,40	239.865,40	0,00
Edificio e Instalaciones	118.970,83	118.970,83	0,00
Maquinaria y Equipo-Planta	99.119,18	127.412,09	28.292,91
Maquinaria y Equipo-Despacho Hormigón	167.719,95	167.987,81	267,86
Vehículos	550.558,08	550.558,08	0,00
Equipo de Computación	9.732,51	9.732,51	0,00
Muebles y Enseres	2.804,49	2.703,61	-100,88
Otros Activos	1.399,33	1.508,66	109,33
<b>Total</b>	<b><u>1.278.033,18</u></b>	<b><u>1.310.631,34</u></b>	<b><u>32.598,16</u></b>
Depreciación Acumulada	-182.628,03	-287.288,07	
<b>Valor Neto de Propiedad, planta y equipo</b>	<b>1.095.405,15</b>	<b>1.023.343,27</b>	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

**11.- PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)**

La empresa no mantiene propiedades inversión durante el ejercicio auditado.

**12.- ACTIVOS INTANGIBLES**

No se registran activos intangibles en el periodo auditado.

**13.- ACTIVOS A LARGO PLAZO**

No se registran activos a largo plazo en el periodo auditado.

**B. PASIVOS**

**14.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

**14 A.- Proveedores Relacionados y No Relacionados Locales**

Este grupo contable refleja los siguientes saldos contables:

Proveedores Nacionales	90.665,70
Facturas por Recibir	26.326,19
Total	<u>116.991,89</u>

No se registran proveedores relacionados en el ejercicio auditado.

Proveedores Nacionales hace referencia a proveedores de bienes o servicios a quienes se ha efectuado adquisiciones a crédito.

La cuenta de Proveedores mantiene un anexo contable en donde se detalla el nombre del proveedor con su saldo.

El rubro Facturas por Recibir corresponde a bienes ya ingresados a la compañía cuyo documento tributario, factura en este caso, se encuentra pendiente de ser recibida.

**15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS**

Las obligaciones financieras registradas al fin de ejercicio económico del año 2015 corresponden al saldo de la Tarjeta Diners Club por \$. 1.406,09, valor que se encuentra registrado contablemente en la cuenta 2010401-003.

**16.- PRESTAMOS DE SOCIOS**

Dentro del periodo auditado los Estados Financieros no presentan obligaciones para con los socios.

**17.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

El impuesto a la renta causado es de \$. 4.194,40 valor que se refleja en la conciliación de impuesto a la renta.

**18.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

Dentro de obligaciones corrientes podemos citar:

Con la Administración Tributaria	10.682,25
Con el IESS	3.679,37
Sueldos por pagar	2,97
	<hr/>
	<b>14.364,59</b>
	<hr/>

**19.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

Este grupo mantiene por separado los anticipos de clientes relacionados y los no relacionados. Los saldos al final del año son:

Anticipo Clientes Relacionados	0,00
Anticipo Clientes No Relacionados	4.406,72
	<hr/>
	<b>4.406,72</b>
	<hr/>

**20.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

No se evidencian dentro del ejercicio auditado.

**21.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

No se evidencian dentro del ejercicio auditado.

**22.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

El valor de \$. 5.709,93 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

### 23.- PROVISIONES CORRIENTES

La empresa presenta provisiones por concepto de beneficios sociales a empleados con los siguientes saldos finales:

Provisión XIII Sueldo	629,01
Provisión XIV Sueldo	2.950,00
Provisión Vacaciones	4.151,47
Provisión Uniformes	3209,57
	<hr/>
	<b>10.940,05</b>
	<hr/>

### 24.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Dentro de esta clasificación la empresa mantiene operación de crédito con Banco del Austro por \$. 324.476,26, crédito cuyos fondos provienen de la Corporación Financiera Nacional

Se sugiere a la administración para el presente ejercicio económico registrar en el pasivo a corto plazo a porción corriente de esta operación.

Dentro del pasivo a Largo Plazo, se registra el valor de \$. 26.103,68 correspondiente a la negociación con el Sindicato de Choferes de Azogues cuyos retiros del producto facturado no se realizó en su totalidad hasta Diciembre del 2015.

### 25.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19)

#### PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL

La compañía registra provisiones para desahucio, no registra jubilación patronal por cuanto al ser su tercer año de operación este valor es no deducible.

Justifica el estudio actuarial correspondiente.

### 26.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

### C.- PATRIMONIO

#### 27.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Con fecha 03 de Julio del 2015 incrementa su capital a \$. 798.810.00 mediante escritura pública suscrita ante el Dr. Eduardo Palacios Sacoto, Notario Noveno del Cantón Cuenca.

No posee aportes a futuras capitalizaciones al cierre del ejercicio auditado.

**28.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS**

La reserva legal es de \$. 4.638,50. Posee un incremento de \$. 2.719,74 respecto al año 2014.

**29.- RESULTADOS**

No se evidencia utilidades no distribuidas de años anteriores.

El resultado del ejercicio auditado, antes de participación e impuestos es de \$. 38.066,23.

Al considerar la utilidad bruta de \$. 38.066,23 representa el 2,36% respecto al total de ventas netas que asciende a \$. 1.615.034,97.

El Costo de Ventas, por \$. 1.161.787,16 representa el 71,94% del total de ventas netas y los Gastos de Administración y Ventas por \$. 415.181,58 representan el 25,71%.

**D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**30.- INGRESOS**

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva de la facturación de sus productos en lo que refiera a ingresos operacionales.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>		1.615.034,97
Ventas Netas	1.615.034,97	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.161.787,16
Costo de Ventas	<u>1.161.787,16</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		453.247,81
<b>GASTOS GENERALES</b>		415.181,58
Gastos de Administración y Ventas	<u>415.181,58</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">38.066,23</span>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		5.709,93
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.823,75
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">34.180,05</span>

**31.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

### **32.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

### **33.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado, no se ha recibido requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoria.

### **34.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Se da cumplimiento a las mismas

### **35.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden tanto a cuentas por pagar o cobrar y a actividades de compra y venta que han sido debidamente reveladas.

### **36.- PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

## **OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO**

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.